

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Carlo mercanti

Dott. Luca Storoni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27/04/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- redatto il presente in teleconferenza con la collaborazione del responsabile finanziario dell'ente, in situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica Covid -19. Per questo motivo ogni voce è stata analizzata con carte di lavoro presso gli studi di ognuno dei revisori. Tutto ciò che non è attestato nel presente parere farà parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente e fine emergenza;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 27 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Carlo Mercanti

Dott. Luca Storoni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
Verifica della coerenza interna	15
Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	21
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	23
Fondo di riserva di cassa	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	26
INDEBITAMENTO	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Nazzareno Tossici, Carlo Mercanti, Luca Storoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31/07/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 10/4/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2020, con delibera n. 58, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/04/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 48.773 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio. rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Ente ha rispettato, ai sensi dell'art. 107 del DI 17 marzo 2020, n.18 (Cura Italia) i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022 e per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente al momento non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. Tari ed imu vanno deliberate entro il 30 giugno 2020.

L'Ente ha adottato, con delibera di Giunta Comunale n. 57, in data 07/04/2020, il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	30.145.412,81
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.748.318,82
b) Fondi accantonati	21.473.167,41
c) Fondi destinati ad investimento	44.734,53
d) Fondi liberi	879.192,05
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	30.145.412,81

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	12.987.879,10	14.181.335,77	8.473.746,89
di cui cassa vincolata	6.402.934,16	7.070.132,57	4.702.179,85
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	451.098,89	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	11.088.838,35	5.233.685,68	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7.470.482,98	5.915.484,99		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	14.181.335,77	8.473.746,89		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.688.377,43	previsione di competenza previsione di cassa	35.808.000,00 34.844.764,95	35.980.000,00 34.746.644,92	34.250.000,00	35.320.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.286.747,87	previsione di competenza previsione di cassa	22.646.975,13 27.187.110,78	23.556.430,00 29.732.977,87	18.592.870,00	18.010.020,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	11.514.713,58	previsione di competenza previsione di cassa	15.414.480,00 18.236.131,04	16.356.985,00 22.334.698,58	18.368.620,00	17.108.620,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	9.171.716,83	previsione di competenza previsione di cassa	51.683.007,07 57.364.586,34	87.058.623,47 95.130.340,30	10.874.413,20	2.270.000,00
						TITOLO 4	
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	2.303.306,03	previsione di competenza previsione di cassa	2.102.000,00 4.826.300,52	4.502.000,00 6.805.306,03	1.310.000,00	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		- previsione di competenza previsione di cassa	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	440.069,02	previsione di competenza previsione di cassa	34.823.500,00 35.155.272,03	34.568.500,00 35.008.569,02	34.568.500,00	34.568.500,00
	TOTALE TITOLI	47.404.930,76	previsione di competenza previsione di cassa	182.477.962,20 197.614.165,66	222.022.538,47 243.758.536,72	137.964.403,20	127.277.140,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	47.404.930,76	previsione di competenza previsione di cassa	201.488.382,42 211.795.501,43	233.171.709,14 252.232.283,61	137.964.403,20	127.277.140,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.958.029,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	73.881.055,54 (0,00)	73.864.423,55 1.105.9236,72 0,00	68.248.690,00 1.470.956,84 (0,00)	67.323.420,00 178853,39 (0,00)
			previsione di cassa	84.246.249,95	88.521.441,87		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.813.939,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	69.869.692,38 5.233.685,68	101.935.285,59 5578779,56 0,00	11.707.213,20 0,00 (0,00)	2.167.800,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	63.129.351,88	102.540.272,68		
TITOLO 3	FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.914.134,50 (0,00)	2.803.500,00 0,00	3.440.000,00 (0,00)	3.217.420,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.914.134,50	2.803.500,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	20.000.000,00 (0,00)	20.000.000,00 0,00	20.000.000,00 0,00	20.000.000,00 0,00
			previsione di cassa	20.000.000,00	20.000.000,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.642.035,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	34.823.500,00 (0,00)	34.568.500,00 0,00	34.568.500,00 0,00	34.568.500,00 0,00
			previsione di cassa	36.559.341,54	36.210.535,67		
	TOTALE TITOLI	20.414.005,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	201.488.382,42 5.233.685,68	233.171.709,14 7.049.736,40	137.964.403,20 1.470.956,84	127.277.140,00 178.853,39
			previsione di cassa	206.849.077,87	250.075.750,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	20414005,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	201.488.382,42 5.233.685,68	233.171.709,14 7.049.736,40	137.964.403,20 1.470.956,84	127.277.140,00 178.853,39
			previsione di cassa	206.849.077,87	250.075.750,22		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	2.092.520,29
assunzione prestiti/indebitamento	1.082.590,03
altre risorse (da specificare)	2.058.575,36
TOTALE	5.233.685,68

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	5.233.685,68
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.151.095,65
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	1.082.590,03
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	5.233.685,68
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	4.151.095,65
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.151.095,65
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	1.082.590,03
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.082.590,03
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	2.092.520,29
Assunzione prestiti/indebitamento	1.082.590,03
altre risorse (vendita,avanzo destinato,oneri e autofinanziamento)	2.058.575,36
Totale FPV entrata parte capitale	5.233.685,68
TOTALE	5.233.685,68

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	8.473.746,89
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.746.644,92
2	Trasferimenti correnti	29.732.977,87
3	Entrate extratributarie	22.334.698,58
4	Entrate in conto capitale	95.130.340,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	6.805.306,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	35.008.569,02
	TOTALE TITOLI	243.758.536,72
	TOTALE GENERALE ENTRATE	252.232.283,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	88.521.441,87
2	Spese in conto capitale	102.540.272,68
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.803.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	36.210.535,67
	TOTALE TITOLI	250.075.750,22
	SALDO DI CASSA	2.156.533,39

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 4.702.179,85.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	8.473.746,89
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	17.688.377,43	35.980.000,00	53.668.377,43	34.746.644,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.286.747,87	23.556.430,00	29.843.177,87	29.732.977,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	11.514.713,58	16.356.985,00	27.871.698,58	22.334.698,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.171.716,83	87.058.623,47	96.230.340,30	95.130.340,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.303.306,03	4.502.000,00	6.805.306,03	6.805.306,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	440.069,02	34.568.500,00	35.008.569,02	35.008.569,02
	TOTALE TITOLI	47.404.930,76	222.022.538,47	269.427.469,23	243.758.536,72
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	47.404.930,76	222.022.538,47	269.427.469,23	252.232.283,61

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	14.958.029,92	73.864.423,55	88.822.453,47	88.521.441,87
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.813.939,73	101.935.285,59	105.749.225,32	102.540.272,68
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	0	0	0
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0	2.803.500,00	2.803.500,00	2.803.500,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.642.035,67	34.568.500,00	36.210.535,67	36.210.535,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	20.414.005,32	233.171.709,14	253.585.714,46	250.075.750,22
	SALDO DI CASSA				2.156.533,39

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.473.746,89		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	75.893.415,00 0,00	71.211.490,00 0,00	70.438.640,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	73.864.423,55 0,00 2.745.000,00	68.248.690,00 0,00 2.880.000,00	67.323.420,00 0,00 2.880.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.803.500,00 0,00 0,00	3.440.000,00 0,00 0,00	3.217.420,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 774.508,55	- 477.200,00	- 102.200,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.078.108,55 -	-	-
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>	(+)	603.500,00 -	875.000,00 -	470.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	907.100,00	397.800,00	367.800,00
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		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		0,00	0,00	0,00
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 (H)	(-)	1.078.108,55	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 1.078.108,55	0,00	0,00

L'importo di euro 907.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da risorse libere di bilancio.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	2.580.000,00	2.580.000,00	2.580.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	136.000,00	50.000,00	50.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (eventi, rimborsi, interventi straordinari)	384.000,00	135.000,00	135.000,00
Totale	530.000,00	195.000,00	195.000,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e si ritiene coerente con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa di settore.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato in forma definitiva dalla Giunta Comunale con atto n. 53, in data 7/4/2020, e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed approvato dalla Giunta Comunale n. 58, in data 07/04/2020.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto della Giunta Comunale n. 51, in data 07/04/2020, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.03 in data 03/04/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

La Giunta Comunale con atto n. 57, in data 07/04/2020, ha approvato il 6° Piano Triennale di Razionalizzazione della spesa 2020-2021-2022 di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 e all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011 n. 98.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 55, in data 07/04/2020.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il Bilancio di previsione risulta conforme ai meccanismi che regolano gli equilibri finanziari degli enti locali ed ai vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0.8 per cento con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 in base al quale gli enti possono accertare l'addizionale IRPEF per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/ competenza, riferiti all'anno d'imposta.

IUC

L'imposta Unica Municipale a decorrere dal 2020 avrà l'articolazione IMU/TARI essendo stata abolita, dall'articolo 1, comma 738 della Legge di Bilancio 2020 la Tasi. Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	7.400.000,00	9.700.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TASI	2.300.000,00			
TARI	10.080.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale	19.780.000,00	19.700.000,00	20.300.000,00	20.300.000,00

In particolare per la TARI, sulle base delle tariffe 2019, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 10.000.000,00, con una diminuzione di euro 80.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	580.000,00	700.000,00	0,00	0,00
TOSAP	490.000,00	370.000,00	0,00	0,00
Totale	1.070.000,00	1.070.000,00	0,00	0,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	11.484,09	675,24	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.330.762,01	782.967,32	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TASI	110.925,59	29.535,20	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TARI	1.237.090,55	985.721,08	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	2.690.262,24	1.798.898,84	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILI	2.150.000,00	1.440.698,60	1.032.000,00	1.405.000,00	1.490.000,00	1.490.000,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	509.058,23	297.289,69	211.768,54
2019 (assestato o rendiconto)	800.000,00	300.000,00	500.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	820.000,00	330.000,00	490.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	700.000,00	330.000,00	370.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	135.000,00	140.000,00	140.000,00
Percentuale fondo (%)	11,25%	11,67%	11,67%

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

Con atto di Giunta n. 56, in data 07/04/2020 la somma di euro 657.500,00 è stata destinata per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 89.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 437.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 220.000,00;

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	1.599.275,00	3.079.800,00	3.079.800,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	363.040,00	354.270,00	354.270,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.962.315,00	3.434.070,00	3.434.070,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Percentuale fondo (%)	18,35%	10,48%	10,48%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	409.590,00	745.660,00	54,93%
Mense scolastiche	870.000,00	1.386.000,00	62,77%
Musei e pinacoteche	144.000,00	595.700,00	24,17%
Teatri, spettacoli e mostre	14.400,00	602.600,00	2,39%
Totale	1.437.990,00	3.329.960,00	43,18%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	16.559.896,37	16.037.400,00	15.617.100,00	15.195.260,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.279.305,12	1.136.680,00	1.096.630,00	1.067.030,00
103	Acquisto di beni e servizi	46.751.664,17	46.373.368,52	42.260.290,00	41.814.880,00
104	Trasferimenti correnti	4.481.594,02	4.774.493,03	3.693.070,00	3.698.250,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	267.030,00	834.300,00	916.680,00	859.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	1.000,00	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	290.500,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
110	Altre spese correnti	4.251.065,86	4.652.182,00	4.609.920,00	4.633.500,00
	Totale	73.881.055,54	73.864.423,55	68.248.690,00	67.323.420,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 18.607.002,75,

considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

La spesa indicata comprende l'importo di € 271.800,00 nell'esercizio 2020, di € 314.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 338.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	17.339.946,04	16.037.400,00	15.617.100,00	15.195.260,00
Spese macroaggregato 103	318.081,60	48.000,00	27.400,00	30.000,00
Irap macroaggregato 102	948.975,11	970.080,00	938.530,00	895.130,00
Totale spese di personale (A)	18.607.002,75	17.055.480,00	16.583.030,00	16.120.390,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	271.800,00	314.400,00	338.300,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	18.607.002,75	16.783.680,00	16.268.630,00	15.782.090,00

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 18.607.002,75

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	35.980.000,00	1.954.919,50	2.250.000,00	295.080,50	6,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	23.556.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.356.985,00	305.557,05	495.000,00	189.442,95	3,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	87.058.623,47	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	162.952.038,47	2.260.476,55	2.745.000,00	484.523,45	1,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	75.893.415,00	2.260.476,55	2.745.000,00	484.523,45	3,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	87.058.623,47	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	34.250.000,00	2.057.810,00	2.380.000,00	322.190,00	6,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	18.592.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.368.620,00	321.639,00	500.000,00	178.361,00	2,72%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.874.413,20	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	82.085.903,20	2.379.449,00	2.880.000,00	500.551,00	3,51%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	71.211.490,00	2.379.449,00	2.880.000,00	500.551,00	4,04%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.874.413,20	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	35.320.000,00	1.930.190,00	2.380.000,00	449.810,00	6,74%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	18.010.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.108.620,00	321.639,00	500.000,00	178.361,00	2,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	72.708.640,00	2.251.829,00	2.880.000,00	628.171,00	3,96%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.438.640,00	2.251.829,00	2.880.000,00	628.171,00	4,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 344.332,00, pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 338.220,00, pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 337.900,00, pari allo 0,50 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	86.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	271.800,00	314.400,00	338.300,00
Altri accantonamenti (rimborso TARI, IMU, TASI)	80.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE	452.800,00	389.400,00	413.300,00

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

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	2.980.175,07
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	597.363,11
Altri fondi (specificare: indennità fine mandato)	21.000,00

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non ha previsto di esternalizzare.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione del Consorzio per l'Istituto Musicale Gaspare Spontini hanno approvato i bilanci di esercizio al 31/12/2018, che sono pubblicati sul sito Internet dell'Ente.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016.

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

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

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
PICENO GAS VENDITA srl	10%	partecipazione non strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali	secondo le modalità indicate dall'art. - 10 D. Lgs. 175/2016	04/12/2017	personale assorbito dalla società acquirente
SOCIETA' AEROPORTO DEL TRONTO spa	5,28%	la società ha ad oggetto un'attività non strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità del comune, risulta priva di dipendenti, ha conseguito nell'ultimo triennio un fatturato medio non superiore a € 500.000 ed è in perdita sistemica da oltre 5 anni.	secondo le modalità indicate dall'art. - 10 D. Lgs. 175/2016	procedura in corso	priva di dipendenti

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 17.12.2019 con deliberazione di C.C. n.55, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06/02/2020.

Garanzie rilasciate

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.837.376,44	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.233.685,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	91.560.623,47	12.184.413,20	2.270.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	603.500,00	875.000,00	470.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	907.100,00	397.800,00	367.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	101.935.285,59 0,00	11.707.213,20 0,00	2.167.800,00 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		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate

dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c°2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	62.527.726,81	61.035.826,81	58.799.721,38	60.771.721,38	59.186.721,38
Nuovi prestiti (+)	500.000,00	0,00	4.502.000,00	1.310.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.991.900,00	2.236.105,43	2.530.000,00	2.895.000,00	3.077.420,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	61.035.826,81	58.799.721,38	60.771.721,38	59.186.721,38	56.109.301,38
Nr. Abitanti al 31/12	48.773	48.171	48.171	48.171	48.171
Debito medio per abitante	1.251,43	1.220,65	1.261,58	1.228,68	1.164,79

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Si dà atto che limitatamente all'anno 2019 non sono stati riportati nuovi prestiti in quanto euro 2.102.000,00 previsti non sono stati poi effettivamente contratti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	579.115,17	267.030,00	824.300,00	916.680,00	859.500,00
Quota capitale	1.991.900,00	2.236.105,43	2.530.000,00	2.895.000,00	3.077.420,00
Totale fine anno	2.571.015,17	2.566.135,43	3.354.300,00	3.811.680,00	3.936.920,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	579.115,17	267.030,00	824.300,00	916.680,00	859.500,00
entrate correnti	75.176.920,00	73.160.640,00	75.893.415,00	71.211.490,00	70.438.640,00
% su entrate correnti	0,77%	0,45%	1,09%	1,29%	1,22%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, prima di qualsiasi ulteriore considerazione, intende sottolineare quanto segue:

Effetti emergenza sanitaria Covid-19

L'emergenza pandemica del Covid-19 che si è diffusa nel nostro paese dalla fine di febbraio 2020, sta avendo rilevanti ripercussioni sul tessuto socio – economico italiano.

La conseguente sospensione e chiusura delle attività disposte dal governo a partire dai primi di marzo sta mettendo a dura prova quasi tutte le attività economiche anche nella considerazione che ad oggi non si ha nessuna certezza sul termine dell'emergenza e soprattutto quando quelle attività potranno riprendere a pieno regime.

Di conseguenza anche i cittadini stanno avendo ripercussioni di natura finanziaria.

Anche il bilancio comunale non è immune da queste problematiche che potrebbero generare effetti soprattutto sul lato delle entrate, anche se al momento non è possibile stabilire la misura dell'impatto.

Per quanto detto si raccomanda un attento e costante monitoraggio delle dinamiche legate alla situazione di emergenza e soprattutto l'adozione di tempestive misure di contenimento degli effetti al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Alla luce di quanto premesso e considerato che non è possibile la quantificazione degli effetti dell'emergenza sanitaria Covid-19 sul bilancio del comune, il collegio dei Revisori, tenuto conto dei dati disponibili considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n.

145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

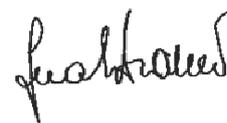
Dott. Nazzareno Tossici



Dott. Carlo mercanti



Dott. Luca Storoni





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 11 /2020

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.*

L'anno 2020 il giorno 23 del mese di giugno, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 23/06/2020 ricevuta in data odierna, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000", e i documenti allegati:

- documento istruttorio del dirigente del settore finanziario datato 23/06/2020;
- Prospetto delle variazioni in termini di cassa e competenza;
- parere di regolarità contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario;

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

- Riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento e dato atto che la variazione interessa sia la parte prima che seconda del bilancio;

- Preso atto delle elencate variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, allegate al presente verbale, e che ne formano parte integrante, le quali riguardano la sola annualità 2020;

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

entrate			<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>Maggiori entrate</i>	<i>Minori entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne			0		
Titolo I	318.000,00	0	318.000,00	318.000,00	0

Titolo II			0	0	0
Titolo III			0	0	
Titolo IV			0		0
Titolo V			0		0
Titolo VI			0		0
Titolo IX			0	0	
Totale entrate	318.000,00	-	318.000,00	318.000,00	-

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	473.000,00	155.000,00	318.000,00	318.000,00	
Titolo II	50.000,00	50.000,00	0		0
Titolo III			0		0
Titolo IV			0		0
Titolo VII			0	0	0
Totale spese	523.000,00	205.000,00	318.000,00	318.000,00	
			saldo	0	0

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto San Giorgio, 23 giugno 2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 13 /2020

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.*

L'anno 2020 il giorno 16 del mese di luglio, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 15/07/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000", e i documenti allegati:

- Allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- il documento istruttorio del dirigente del servizio finanziario datato 15/07/2020;
- Graduatoria di assegnazione dei fondi del Ministero dell'Istruzione, a valere sui fondi FRSSR, per l'adeguamento ed adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Corond-19;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

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

- Riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento e dato atto che la variazione interessa la sola parte seconda del bilancio;

- Preso atto delle variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, che riguardano la sola annualità 2020;

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

entrate			<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
	<i>Maggiori entrate</i>	<i>Minori entrate</i>			
avanzo di amm.ne			0		
Titolo I			0	0	0

Titolo II	160.000,00		160.000,00	0	160.000,00
Titolo III			0	0	
Titolo IV			0		0
Titolo V			0		0
Titolo VI			0		0
Titolo IX			0	0	
Totale entrate	160.000,00	-	160.000,00	0	160.000,00

spese					
	<i>Maggiori spese</i>	<i>Minori spese</i>			
Titolo I	0	0	0	0	
Titolo II	160.000,00	0	160.000,00		160.000,00
Titolo III			0		0
Titolo IV			0		0
Titolo VII			0	0	0
Totale spese	160.000,00	0	160.000,00	0	160.000,00
			saldo	0	0

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto San Giorgio, 16 luglio 2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nazzareno Tossici', written in a cursive style.

Mercanti Carlo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Carlo Mercanti', written in a cursive style.

Storoni Luca

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luca Storoni', written in a cursive style. The signature is set against a light green rectangular background.

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. NAZZARENO TOSSICI

DR. LUCA STORONI

DR. CARLO MERCANTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	25
Risultato di amministrazione.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	30
Fondi spese e rischi futuri.....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
CONTO ECONOMICO.....	40
STATO PATRIMONIALE.....	41
CONCLUSIONI	44

Comune di Ascoli Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 21 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto S.Giorgio, lì 21 luglio 2020

L'organo di revisione
DR. NAZZARENO TOSSICI
DR. LUCA STORONI
DR. CARLO MERCANTI

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 15/7/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 134, in data 10/7/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23, del 15/6/2009;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.27
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n .0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n .22
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.47.555 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	300.033,76	672.942,54	- 372.908,78	44,59%
Mense scolastiche	797.405,07	1.534.889,49	- 737.484,42	51,95%
Musei e pinacoteche	44.949,75	539.829,29	- 494.879,54	8,33%
Teatri, spettacoli e mostre	4.148,64	720.698,93	- 716.550,29	0,58%
Totali	1.146.537,22	3.468.360,25	- 2.321.823,03	33,06%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) (*)	8.464.791,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	8.473.746,89

La differenza è data dal mutuo Unicredit addebitato nel 2019 e poi stornato nel 2020 per € 95.503,07 oltre ai pagamenti delle riscossioni e pagamenti non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale per € 86.547,70.

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.987.879,10	14.181.335,77	8.473.746,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.402.934,16	7.070.135,57	4.702.179,85

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.174.174,21	6.402.934,16	7.070.132,57
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	650.710,39	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	2.824.884,60	6.402.934,16	7.070.132,57
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.769.946,55	5.691.500,10	1.628.119,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.191.896,99	5.024.301,69	3.996.072,53
Fondi vincolati al 31.12	=	6.402.934,16	7.070.132,57	4.702.179,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.402.934,16	7.070.132,57	4.702.179,85

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.181.335,77 €			14.181.335,77 €
Entrate Titolo 1.00	+	34.844.764,95 €	31.684.126,20 €	2.855.928,64 €	34.540.054,84 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	27.187.110,78 €	15.407.822,01 €	1.802.113,37 €	17.209.935,38 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	18.236.131,04 €	10.078.991,98 €	1.850.864,48 €	11.929.856,46 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	80.268.006,77 €	57.170.940,19 €	6.508.906,49 €	63.679.846,68 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	83.699.656,33 €	53.929.880,98 €	8.880.350,09 €	62.810.231,07 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.914.134,50 €	2.236.105,43 €	- €	2.236.105,43 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	86.613.790,83 €	56.165.986,41 €	8.880.350,09 €	65.046.336,50 €
Differenza D (D=B-C)	= -	6.345.784,06 €	1.004.953,78 €	2.371.443,60 €	1.366.489,82 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	= -	6.345.784,06 €	1.004.953,78 €	2.371.443,60 €	1.366.489,82 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	57.364.586,34 €	3.280.871,37 €	1.766.596,00 €	5.047.467,37 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.826.300,52 €	- €	1.631.749,96 €	1.631.749,96 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	62.190.886,86 €	3.280.871,37 €	3.398.345,96 €	6.679.217,33 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	62.190.886,86 €	3.280.871,37 €	3.398.345,96 €	6.679.217,33 €
Spese Titolo 2.00	+	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	938.465,02 €	5.668.931,04 €	1.635.551,88 €	4.033.379,16 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	20.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	20.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	35.155.272,03 €	15.449.631,17 €	61.152,22 €	15.510.783,39 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	36.559.341,54 €	14.385.101,66 €	1.433.401,63 €	15.818.503,29 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.493.017,18 €	3.599.447,75 €	2.108.141,13 €	8.473.746,89 €

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 13.812.777,00	€ 13.812.776,00	€ 19.321.673,87
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 10.140.610,19	€ 5.784.808,87	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 164,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 6.800.504,25		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 50.769,93	€ -	€ -

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di – 3.519.841,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 209.149,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 551.589,85 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.454.088,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.865.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.379.939,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	209.149,18

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	209.149,18
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-342.440,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	551.589,85

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 3.519.841,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.539.937,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.036.490,54
SALDO FPV	5.503.446,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	448.878,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.086.102,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	637.223,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 3.519.841,40
SALDO FPV	5.503.446,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	637.223,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.470.482,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	22.674.929,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	32.766.241,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	35.808.000,00	34.792.477,24	31.684.126,20	91,06
Titolo II	22.646.975,13	18.785.473,74	15.407.822,01	82,02
Titolo III	15.414.480,00	13.219.780,66	10.078.991,98	76,24
Titolo IV	51.683.007,07	4.002.761,98	3.280.871,37	81,97
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019, la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	451.098,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.797.731,64
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	(-)	62.219.349,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	802.804,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.236.105,43
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.990.570,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.134.096,52
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>	(+)	300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	402.693,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.021.973,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.865.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.100.253,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	56.719,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	342.440,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		399.160,02

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.336.386,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.088.838,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.002.761,98
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	(-)	300.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	402.693,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.864.879,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.233.685,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		5.432.115,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.279.685,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		152.429,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		152.429,83
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 finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.454.088,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.865.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.379.939,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		209.149,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	342.440,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.589,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.021.973,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.134.096,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.865.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	342.440,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.100.253,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	1.734.936,50

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		597.363,11		10.000,00	- 16.397,14	590.965,97 - -
Totale Fondo perdite società partecipate		597.363,11	-	10.000,00	- 16.397,14	590.965,97
Fondo contenzioso		2.980.175,07	- 27.025,82	210.000,00	- 758.149,25	2.405.000,00 -
Totale Fondo contenzioso		2.980.175,07	- 27.025,82	210.000,00	- 758.149,25	2.405.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾		17.874.629,23		2.640.000,00	432.105,72	20.946.734,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		17.874.629,23	-	2.640.000,00	432.105,72	20.946.734,95
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		21.000,00	- 21.000,00	5.000,00		5.000,00

Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		21.000,00	- 21.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		21.473.167,41	- 48.025,82	2.865.000,00	- 342.440,67	23.947.700,92

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2810.1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA			77.488,23							0	77488,23
4670.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI			26.775,76		226.660,00					226660	253435,76
5380.5	PROVENTI ATTI ABILITANTI ATTIV.EDIL. E DA SANZIONIP REVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA			93.588,48	88.000,00	424.974,75	443.070,02		-42.451,98		69904,73	117945,19
5560.1	ENTRATE PROVENIENTI DA MONETIZZAZIONE DELLE SUPERFICIE NECESSARIE AL RISPETTO DEGLI STANDARD S URBANIS					19.032,03				180.579,42	199611,45	199611,45
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				197.852,47	88.000,00	670.666,78	443.070,02	0,00	-42.451,98	180.579,42	496.176,18	648.480,63
Vincoli derivanti da Trasferimenti												

			FONDO RIPARTIT O 2003 EX ART. 26 CCNL	16.144,54	16.144,54		16.144,54						
			PIPERRU	162,01		127,25						127,25	289,26
			LAVORI EX DISPENS ARIO F.DI PROVINC IA + CUP	4.673,16								-	4.673,16
			REALIZZ AZIONE N.27 ALL'ORG GI ERP	179.611,46								-	179.611,46
			FONDI REGION E MARCHE PER EVENTI CALAMIT OSI E ATMOSF ERICI	24.437,19								-	24.437,19
		7405.4	PROMOZ IONE INTEGRA TA DEL PATRIMO NIO E DELL'AT TRATIVIT A' TERRITO RIALE - AV.VINC. 156.000 ITI 1 AZ. 7.5 V. 1235.1- 4/E	156.000,00	156.000,00		12.200,00					143.800,00	143.800,00
		7405.5	ASCOLI CITTA' DI SCENA: FILM COMITIO N PER LA PROMOZ IONE DELLA CITTA'- AV.VINC. 20.000 ITI 1 AZ. 7.6 V. 1235.1- 4/E	20.000,00	20.000,00							20.000,00	20.000,00
		14220.6	RESTITU ZIONE AL MINISTE RO DELLE INFRASTR UTTURE E DEI TRASPO RTI DEI FONDI MINISTE RIALI PER PRUSST ABRUZZ O/MARC HE NON UTILIZZA TI DAI COMUNI. V.4740.2/ E	14.906,23						-99.214,18		-	114.120,41
		14990.3	ACQUIST O TENSOS TRUTTU RA - ITI 1 AZ. 6.9 V. 22100.1- 4/E+ AV.VINC. € 8.750,00	8.750,00	8.750,00							8.750,00	8.750,00
		15410.5	INTERVE NTI ALUNNI DISABILI SENSORI ALI AMBITO XXII- V.1680.6/ E	87.965,42	87.965,42	5.290,69	87.965,42					5.290,69	5.290,69
		15410.6	INTERVE NTI DISABILI GRAVI PRIVI DEL SOSTEG NO FAMILIA RE -DOPO DI NOI AMBITO XXII- V.1210.4/ E	27.600,00	27.600,00							27.600,00	27.600,00

		15410.8	LAVORI SEDE "DOPO DI NOI" VIA RIGANTE - AV. VINC.2018 € 78.186,00 + V.1210.4/E € 23.000,00	78.186,00	78.186,00						78.186,00	78.186,00
		15417.1	PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - V.1210.6/E	232.738,89	232.738,89						232.738,89	232.738,89
		15417.2	SPESE DI PERSONALE - COMPETENZE - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	68.000,00	68.000,00	14.756,94					53.243,06	53.243,06
		15417.3	SPESE DI PERSONALE - ONERI - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	20.000,00	20.000,00	4.253,61					15.746,39	15.746,39
		15417.4	SPESE DI PERSONALE - IRAP - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	6.500,00	6.500,00	1.271,78					5.228,22	5.228,22
		15417.5	IRAP TIROCINI PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	10.000,00	10.000,00						10.000,00	10.000,00
		15480.1	L.R.18/96 INTERVENTI SOSTEGNO PER DISABILI, ASSOCIAZ. E PRIVATI AMBITO XXII - V.2000.1/E - AV.VINC. BIL.2018 REN.2017 € 202,646,53	59.246,90	59.246,90	59.246,90					-	-
		15590.7	SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO ANZIANI AMBITO XXII - V.1680.7/U	9.231,00	9.231,00	9.231,00					-	-
		15670.3	ASSISTENZA DOMICILIARE DISABILI - V.2000.1/E	19.142,59	19.142,59	19.142,59					-	-
		15670.6	PROGETTO VITA INDIPENDENTE	3.381,92							-	3.381,92
		15700.1	INTERVENTI SOGGETTI NON AUTOSUFFICIENTI AMBITO	352.679,74	335.478,09	41.937,91					293.540,18	310.741,83

			O XXII V.1290.1/ E- AV.VINC. REND.20 17 € 109.080,7 5									
		17460.2	CENTRI DI ASCOLT O PER PREVEN ZIONE DISAGIO ETA' EVOLUTI VA AMBITO XXII - V.2180.1/ E	11.000,00							-	11.000,00
		17870.11	INTERVE NTI DI RISTRUT TURAZIO NE EDILIZIA, RESTAU RO,RISA NAMEN TO E RISPARM IO ENERGE TICO SCUOLE DELL'INF ANZIA ISC COM.LI- V.5005.3/ E	13.333,63							-	13.333,63
		17870.12	INTERVE NTI DI RISTRUT TURAZIO NE EDILIZIA, RESTAU RO,RISA NAMEN TO E RISPARM IO ENERGE TICO SEZIONI PRIMAVE RA V.5005.3/ E	2.661,35							-	2.661,35
		18100.8	EFFICIEN TAMENT O ENERGE TICO AMBIENT ALE POLO SANT'AG OSTINO - ITI 1 AZ. 4.2 V. 22100.1- 4/E+AV.V INC.€13.5 89,60	13.589,60	13.589,60						13.589,60	13.589,60
		18190.3	RIQUALI FICAZIO NE AREA SACRO CUORE V. AZ. 1281/E						9.736,21		-	9.736,21
		19490.3	REALIZZ AZIONE OSTELL O IN SAN PIETRO IN CASTELL O - ITI 1 AZ. 6,5 (V.22100. 1/E)+AV. VINC. € 47.500,00	47.500,00	47.500,00						47.500,00	47.500,00
		19670.1	PONTE CICLABIL E E PEDONA LE SUL TORREN TE LAMA V. 5540.7/E - AV.VINC. REND.20 18 € 28.000	28.000,00	28.000,00			27.461,04			538,96	538,96
		19870.14	RIFUNZI ONALIZZ AZIONE AREA DI PIAZZA SANT'AG OSTINO - ITI 1 AZ. 5 SMART MOBILIT	238.267,47	238.267,47			238.267,47			-	-

			Y AVANZO VINCOLA TO										
		19900.6	RIFUNZI ONALIZZ AZIONE LARGO PORTA ROMANA - ITI 1 AZ. 5 SMART MOBILIT Y V. 22100.1- 4/E	33.751,00	33.751,00							33.751,00	33.751,00
		20090.1	BALAUST RE E MARCIAPI ED PONTE SS.FILIP PO E GIACOM O- (cap.4750 .1) € 52459,31 AV.VINC. 2017	21.519,31								-	21.519,31
		21300.1	REALIZZ AZIONE PONTE FIUME TRONTO E VIABILIT A' DI RACCOR DO - ITI 2 €6.082,71 3,76V.220 00,2/E+P SS V.5574,1/ E € 240.000+ AV.VINC.I TI 2 € 1.237.839 99-	1.237.890,00	1.237.839,99	2.792,40	246.377,35					994.255,04	994.305,05
1200.7	CONTRIBU TO MINISTERO DELL'INTER NO PER INSTALLAZI ONE DI SISTEMI DI VIDEOSOR VEGLIANZA - V.18840.25/ U					109.830,65						109.830,65	109.830,65
1210.8	FONDI STATALI PER LE POLITICHE DELLE FAMIGLIE- V.15700.3/U	15700.3	INTERVE NTI AMBITO XXII DI SOSTEG NO DELLE FAMIGLI E- V.1210.8/ E			9.133,00						9.133,00	9.133,00
1290.1	FONDI NAZ.LI INTERV.SO GGETTI NON AUTOSUFF. AMBITO XXII V.15700.1/U -15407.1-2- 3/U			41.937,91								-	41.937,91
1290.1	FONDI NAZ.LI INTERV.SO GGETTI NON AUTOSUFF. AMBITO XXII V.15700.1/U -15407.1-2- 3/U	15700.1	INTERVE NTI SOGGET TI NON AUTOSU FF.AMBIT O XXII V.1290.1/ E- AV.VINC. REND.20 17 € 109.080,7 5			96.831,29						96.831,29	96.831,29
1530.2	FONDO DI SOLIDARIE TA' REG.LE PER AMBITO TERRITORI ALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15400.1	INTERVE NTI SOCIALI AMBITO XXII			82.055,00						82.055,00	82.055,00
1530.2	FONDO DI SOLIDARIE TA' REG.LE PER AMBITO TERRITORI ALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15500.2	CONTRIB UTI AI COMUNI DEL FONDO DI SOLIDAR IETA' AMBITO TERRITO RIALE XXII- V.1530.2/ E	27.701,05	14.853,63	8.305,57						23.159,20	36.006,62

			(PARTE)										
1530.2	FONDO DI SOLIDARITA' REG.LE PER AMBITO TERRITORIALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15630.1	INTERVENTI AMBITO XXII AFFIDI FAMILIARI - V.2030.1/E			10.000,00						10.000,00	10.000,00
1570.1	CONTRIB.REG.LE CENTRI PER LE FAMIGLIE AMBITO XXII - V.15620.1/U	15620.1	CENTRI PER LE FAMIGLIE AMBITO XXII - V.1570.1/E			4.925,43						4.925,43	4.925,43
1675.3	CONTRIBUTO MINISTERIALE PON INCLUSIONE AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 22-V. 15415.1/U 15415.2/U-15415.3/U.1 5415.4-15415.5/U				4.360,31							-	4.360,31
1680.2	CONTRIBUTO REG.LE PER SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII - V. 15590.3/U	15590.3	INTERVENTI DI SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII V. 1680.2-1680.3/E	7.560,60	7.560,60	15.705,99		7.560,60				15.705,99	15.705,99
1920.1	CONTRIB.REG.LE INTERV.IN MATERIA PENITENZ. E POST-PENITENZ. AMBITO TERR. SOC. XXII V.15460.1/U	15460.1	INTERV.IN MATERIA PENITENZARIA E POST-PENITENZARIA AMBITO XXII V.1920.1/E- AVANZO VINCOLATO € 2.180,00	16.609,04	16.609,04	5.586,13		16.609,04				5.586,13	5.586,13
2030.1	CONTRIB.REG.LE PER MINORI L.R.7/1994 AMBITO XXII V.14680.1-14690.2-15640.1-15690.1/U PARTE	15640.1	CONTRIBUTI AI COMUNI AMBITO XXII PER INTERVENTI AI MINORI - V.2030.1/E			31.159,61						31.159,61	31.159,61
2140.2	CONTRIB. EUROPEI PER IMMIGRATI FONDO FAMI AMBITO XXII V.16140.1/U	16140.1	SPESE PER L'ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI FONDO FAMI AMBITO XXII V.2140.2/E			1.302,00						1.302,00	1.302,00
2143.1	CONTRIB. REG.LE INTERVENTI PREVENZIONE GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO AMBITO XXII VEDI CAP. 15685/1	15685.1	INTERVENTI PREVENZIONE GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO AMBITO XXII VEDI CAP. 2143.1/E			13.208,68						13.208,68	13.208,68
4760.4	FONDI STATALI PER LA MESSA IN SICUREZZA POST SISMA DEGLI IMMOBILI PRIVATI- V.19791.4/U					131.534,75		116.080,49				15.454,26	15.454,26
5285.1	F.DI REGIONE MARCHE PER PROGETTO ASCOLI PER LA SICUREZZA - (CAP.19925 ART.1)					78.300,00						78.300,00	78.300,00

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)			3.145.038,32	2.792.954,76	606.088,44	918.506,68	-	-	-	2.480.536,52	2.941.570,47	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui												
			MANUTENZIONE STRADALE MUTUO CARISAP 2012	40.685,68					-1.323,33		-	42.009,01
			MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI MUTUO CDP 2015	22.741,63							-	22.741,63
			COMPLETAMENTO TRIBUNALE EST MUTUO CREDITO SPORTIVO							602,26	602,26	602,26
			MESSAGGERIA SICUREZZA DEL CAMPO SCUOLA MUTUO CREDITO SPORTIVO 2017							415,14	415,14	415,14
			REALIZZAZIONE SCALADEMERGENZA VIA SARDEGNA MUTUO CDP 2017							109,41	109,41	109,41
			MIGLIORAMENTO SISMICO CHIESA S.FRANCESCO MUTUO CARISAP 2012	17.545,67							-	17.545,67
			VIDEO Sorveglianza RVEGLIANZA MUTUO CDP 2015	16.887,82							-	16.887,82
			LAVORI SCUOLE MUTUO CDP 2015	7.420,12					-211.519,86	16.583,18	16.583,18	235.523,16
			MURO VIA DELLE BEGONIE MUTUO CDP 2015	5.422,37							-	5.422,37
			COMPLETAMENTO CITTADINELLA DELLO SPORT MUTUO CDP 2015	4.768,64							-	4.768,64
			RESTAURO TEATRO FILARMONICI MUTUO CDP 2015	3.996,24							-	3.996,24
			ATTREZZATURE LUDICHE MUTUO CARISAP 2012	3.013,44							-	3.013,44
			PIAZZA DI LISCIANO MUTUO CDP 2015	2.274,46							-	2.274,46
			PARCHEGGIO INTERRUPTO VIA DEI CAPPUCINI MUTUO CARISAP 2012	1.894,73							-	1.894,73
			ACQUISTO TRATTORE	1.324,20							-	1.324,20

			MUTUO CDP 2015										
			COMPLETAMENTO CENTRO ALZHEIMER MUTUO CDP 2015	355,70								-	355,70
			INTERVENTI VIA ADRIATICO MUTUO CDP 2015	168,92								-	168,92
			LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MUTUO CDP 2015							-4.112,91		-	4.112,91
		18270.9	RIQUALIFICAZIONE TORRE DEGLI ERCOLANI - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO 130.000	130.000,00	130.000,00							130.000,00	130.000,00
		18290.5	SISTEMAZIONE ACCESSI POLO UNIVERSITARIO E COLLEGAMENTO S.S. ANNUNZIATA - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO(COFIN. ITI 1)	136.900,67	136.900,67		136.900,67			-252,74		-	252,74
		18445.1	PALESTRA VIA KENNEDY - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO	137.500,00	137.500,00							137.500,00	137.500,00
		19240.16	RIQUALIFICAZIONE PARCO DELL'ANNUNZIATA E FORTEZZA PIA - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO(COFIN. ITI 1)	501.883,00	501.883,00							501.883,00	501.883,00
		19240.17	AMPLIAMENTO POLIGONO DI TIRO - MUTUO CDP 2015	85.000,00								-	85.000,00
		19270.6	COLLEGAMENTO CICLABILE STAZIONE FF.SS. - MONTICELLI - AV.VINC. MUTUO€ 180.000 (COFIN. ITI 2)	180.000,00	180.000,00					-630,31		180.000,00	180.630,31
		19420.3	RIQUALIFICAZIONE VELODROMO MONTICELLI E RIFACIMENTO CAMPO SINTETICO - ITI 2 - AV.VINC € 592.109,20	592.109,20	592.109,20							592.109,20	592.109,20

		19490.2	PARCHEGGIO SAN PIETRO IN CASTELLO - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO						3.914,68	3.914,68	3.914,68	
		21310.3	RESTAURO ALLA PROPRIETA' COMUNALE EX DISTRETTO MILITARE PER TRASFERIMENTO UFFICI-MUTUO CRED.SP ORTIVO 2015	1.899.204,95	1.840.109,53			-860,16		1.840.109,53	1.900.065,11	
Totale vincoli derivanti contrazione di mutui (l/3)				3.791.097,44	3.518.502,40	0,00	136.900,67	0,00	-218.699,31	21.624,67	3.403.226,40	3.894.520,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
			C/CONFIRMAMENTO START	116.987,18								
			FITTO PORZIONE PALAZZI NA START	162.374,48								116.987,18
			RIMBORSO IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	100.000,00	100.000,00		100.000,00					162.374,48
			DEBITI FUORI BILANCI O ANNI PRECEDENTI	234.968,93								234.968,93
Totale altri vincoli (l/5)				614.330,59	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514.330,59
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				7.748.318,82	6.499.457,16	1.276.755,22	1.598.477,37	-	370.101,68	202.204,09	6.379.939,10	7.998.902,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	496.176,18	648.480,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.480.536,52	2.941.570,47
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	3.403.226,40	3.894.520,75
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	514.330,59
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	6.379.939,10	7.998.902,44

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
4670,1	Alienazione di immobili			44.734,53	419.470,52	44.000,00		- 446,29	420.651,34
									0
Totale				44.734,53	419.470,52	44.000,00	-	- 446,29	420.651,34

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	420.651,34

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	451.098,89	802.804,86
FPV di parte capitale	11.088.838,35	5.233.685,68
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	606.797,10	451.098,89	802.804,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	28.938,90	443.004,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	555.533,93	422.159,99	359.800,64

- 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***	51.263,17	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- 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	-	-	-

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.174.834,04	11.088.038,35	5.233.685,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.174.834,04	11.088.038,35	5.233.685,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo 32.766.241,86 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.181.335,77
RISCOSSIONI	(+)	9.968.404,67	75.901.442,73	85.869.847,40
PAGAMENTI	(-)	12.076.545,80	79.500.890,48	91.577.436,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.473.746,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.473.746,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.242.196,61	10.497.704,37	46.739.900,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.992.817,45	10.418.098,02	16.410.915,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			802.804,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.233.685,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			32.766.241,86

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	30.582.142,58	30.145.412,81	32.766.241,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.382.245,46	21.473.167,41	23.947.700,92
Parte vincolata (C)	12.385.697,48	7.748.318,82	7.998.902,44
Parte destinata agli investimenti (D)	809.028,93	44.734,53	€ 420.651,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.170,71	€ 879.192,05	€ 398.987,16

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	879.000,00	879.000,00								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	48.025,82		-	27.025,82	21.000,00					
Utilizzo parte vincolata	6.499.457,16					€ 88.000,00	€ 2.792.954,76	€ 3.518.502,40	€ 100.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	44.000,00									44.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.133 del 10/7/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.133 del 10/7/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	46.659.479,91	9.968.404,67	36.242.196,61	- 448.878,63
Residui passivi	19.155.465,63	12.076.545,80	5.992.817,45	- 1.086.102,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	177.859,99	560.032,42
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	327.649,70
Gestione in conto capitale non vincolata	242.166,96	160.882,67
Gestione servizi c/terzi	28.851,68	37.537,59
MINORI RESIDUI	448.878,63	1.086.102,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	506.437,20	1.403.077,15	2.513.719,58	3.293.991,55	3.965.862,85	3.811.308,85	3.900.879,53	3.477.651,06
	Riscosso c/residui al 31.12	64.187,68	274.505,25	363.949,08	164.145,00	187.107,25	400.328,20		

	Percentuale di riscossione	12,67%	19,56%	14,48%	4,98%	4,72%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.607.688,23	1.539.505,56	3.690.258,46	4.172.993,04	3.539.039,14	3.857.763,90	4.140.047,69	€3.392.087,29
	Riscosso c/residui al 31.12	337.363,16	473.860,38	708.537,02	996.626,00	275.037,45	335.541,10		
	Percentuale di riscossione	21%	31%	19%	24%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	750.119,48	1.956.903,41	2.814.546,18	2.779.898,34	3.399.915,73	3.400.552,37	4.724.930,08	4.511.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	96.312,03	101.074,91	102.174,00	126.848,81	222.770,27	187.192,58		
	Percentuale di riscossione	13%	5%	4%	5%	7%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.946.734,95

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.405.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.405.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.235.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 170.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio 2019.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 590.965,97 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio degli anni precedenti dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in quanto alla data del rendiconto non risultano perdite dell'esercizio 2019.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
START		32,24	-	134.097,00
CONSIND		12,82	-	355.747,65
COTUGE		23,50	-	17.072,28
Istituto Musicale "Spontini"		100,00	-	18.101,00
Società Piceno Sviluppo Scarl		dichiarazione di fallimento	-	5.390,35
START perdita in c/esercizio			-	60.557,69

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	21.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
- utilizzi	21.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.608.007,41	9.540.354,78	6.932.347,37
203	Contributi agli investimenti		230.525,00	230.525,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	14.761,10	94.000,00	79.238,90
	TOTALE	2.622.768,51	9.864.879,78	7.242.111,27

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	37.954.533,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	16.038.698,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	23.293.695,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	77.286.927,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	7.728.692,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	315.004,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	7.413.688,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	315.004,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,41

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	61.035.826,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	2.326.165,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	58.709.661,72

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	62.234.116,51	62.527.726,81	61.035.826,81
Nuovi prestiti (+)	2.015.452,42	500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	1.721.842,12	1.991.900,00	2.326.165,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	62.527.726,81	61.035.826,81	58.709.661,72
Nr. Abitanti al 31/12	48.621,00	48.171,00	47.555,00
Debito medio per abitante	1.286,02	1.267,07	1.234,56

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	107.146,86	117.050,37	254.790,51
Quota capitale	1.721.842,12	1.991.900,00	2.326.165,09
Totale fine anno	1.828.988,98	2.108.950,37	2.580.955,60

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
ASCOLI SERVIZI COMUNALI - realizzazione della 6^ vasca nell'ambito della discarica di "Relluce"		738.574,91			
TOTALE		738.574,91		-	

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 9.454.088,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € 209.149,18
- W3* (equilibrio complessivo): € 551.589,85

* per quanto riguarda W2 e W3 si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/tasi	609.439,48	48.662,05	499.933,08	3.478.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	778.163,65	160.338,76	506.183,93	3.942.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	93.611,31	-	83.903,82	-
TOTALE	1.481.214,44	209.000,81	1.090.020,83	7.420.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.523.321,83	
Residui riscossi nel 2019	1.055.526,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	448.878,63	
Residui al 31/12/2019	9.018.916,68	85,70%
Residui della competenza	1.272.213,63	
Residui totali	10.291.130,31	
FCDE al 31/12/2019	10.061.000,00	97,76%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 192.542,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito delle inagibilità degli edifici conseguenti al sisma 2016/2017.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.811.308,85	
Residui riscossi nel 2019	400.328,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	70.878,55	
Residui al 31/12/2019	3.340.102,10	87,64%
Residui della competenza	560.777,43	
Residui totali	3.900.879,53	
FCDE al 31/12/2019	3.478.000,00	89,16%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 79.272,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito delle inagibilità degli edifici conseguenti al sisma 2016/2017.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	276.404,21	
Residui riscossi nel 2019	13.173,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	263.230,93	95,23%
Residui della competenza	4.021,21	
Residui totali	267.252,14	
FCDE al 31/12/2019	251.000,00	93,92%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 73.197,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 sulla base dei costi del servizio.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.857.763,90	
Residui riscossi nel 2019	335.541,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	3.522.222,80	91,30%
Residui della competenza	617.824,89	
Residui totali	4.140.047,69	
FCDE al 31/12/2019	3.373.000,00	81,47%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	432.728,08	509.058,23	444.006,64
Riscossione	432.728,08	509.058,23	444.006,64

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		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	299.988,59	69,32%
2018	297.289,69	58,40%
2019	300.000,00	67,57%

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 (escluso il coattivo)

	2017	2018	2019
accertamento	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,47
riscossione	754.652,23	985.989,99	951.689,18
%riscossione	95,42	96,19	93,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,48
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,48
destinazione a spesa corrente vincolata	290.474,72	310.526,32	344.840,83
% per spesa corrente	36,73%	30,30%	34,00%
destinazione a spesa per investimenti	104.944,56	139.473,68	259.943,73
% per Investimenti	13,27%	13,61%	25,63%
accantonata in avanzo		62.499,23	
% in avanzo		6,10%	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti dal coattivo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.400.552,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 187.192,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.213.359,79	94,50%
Residui della competenza	€ 1.511.570,29	
Residui totali	€ 4.724.930,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.511.000,00	95,47%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di € 1.258.793,71.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.346.012,76	
Residui riscossi nel 2019	705.196,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 67.965,87	
Residui al 31/12/2019	2.708.781,73	80,96%
Residui della competenza	1.258.793,71	
Residui totali	3.967.575,44	
FCDE al 31/12/2019	2.679.734,95	67,54%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.798.965,20	15.274.179,97	-524.785,23
102	imposte e tasse a carico ente	955.038,38	1.096.637,69	141.599,31
103	acquisto beni e servizi	43.279.465,18	40.719.040,96	-2.560.424,22
104	trasferimenti correnti	3.401.542,50	3.461.024,91	59.482,41
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	181.694,35	254.790,51	73.096,16
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	95.775,23	288.203,65	192.428,42
110	altre spese correnti	1.423.327,53	1.125.472,12	-297.855,41
TOTALE		65.135.808,37	62.219.349,81	-2.916.458,56

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	17.288.312,72	15.274.179,97
Spese macroaggregato 103	369.714,92	
Irap macroaggregato 102	948.975,11	942.758,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	18.607.002,75	16.216.938,51
(-) Componenti escluse (B)		91.900,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		91.900,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	18.607.002,75	16.125.038,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini, pertanto, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 con atto di C.C. n. 55 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 20 del DLgs 175/2016 – ricognizioni partecipazioni possedute al 31/12/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente alla data odierna ha avuto perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

- un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente;
- risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 865.594,02 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.312.515,05 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 900.000,00 si riferiscono alle

seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASCOLI RETI GAS	100%	900.000,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
5.795.837,20	5.714.388,80	5.981.152,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Ai permessi a costruire che sono stati utilizzati € 124.974,75 per la parte capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve da permessi di costruire nel passivo patrimoniale;
- La voce E24c è formata dalle insussistenze del passivo del titolo I, II e III dell'uscita per € 1.086.102,38 e per € 271.200,2 per altre sopravvenienze;
- La voce E25b è formata per € 448.878,63 per insussistenze dell'attivo e per € 406.928,64 da rimborsi di imposte e tasse correnti.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 20.946.734,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	23.274.891,82
(+)	FCDE economica	20.946.734,95
(+)	Depositi postali	214.968,18
(+)	Depositi bancari	2.303.306,03
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	46.739.900,98

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-		
-	risultato economico dell'esercizio	- 46.983,54
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	254.806,57
-	contributo permesso di costruire restituito	

+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	207.823,03

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-35.932.294,41
II	Riserve	192.925.820,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-11.580.520,87
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	585.494,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	203.920.846,91
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-46.983,54

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	2.405.000,00
fondo perdite società partecipate	590.965,97
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	5.000,00
totale	3.000.965,97

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	75.714.077,19
(-)	Debiti da finanziamento	58.709.661,72
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	593.500,00

(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	16.410.915,47

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

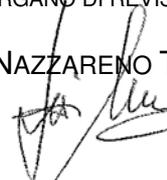
L'importo dei contributi per investimenti è stato aumentato del provento sospeso originato dal contributo accertato in competenza di € 402.249,21 e ridotto di € 476.902,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONCLUSIONI

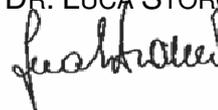
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. NAZZARENO TOSSICI



DR. LUCA STORONI



DR. CARLO MERCANTI





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 18 /2020

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.*

L'anno 2020 il giorno 27 del mese di agosto, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.47 del 27/08/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000", e i documenti allegati:

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

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

- Riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento e dato atto che la variazione interessa la sola parte seconda del bilancio;

- Preso atto delle variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, che riguardano la sola annualità 2020;

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

entrate			<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
	<i>Maggiori entrate</i>	<i>Minori entrate</i>			
avanzo di amm.ne			0		
Titolo I			0	0	0
Titolo II	62000,00		62.000,00	62.000,00	0
Titolo III			0	0	
Titolo IV	25.000,00		25.00,00		25.000,00

Titolo V			0		0
Titolo VI			0		0
Titolo IX			0	0	
Totale entrate	87.000,00	-	87.000,00	62.000,00	25.000,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	246.128,58	184.128,58	62.000,00	62.000,00	
Titolo II	25.000,00	0	25.000,00		25.000,00
Titolo III			0		0
Titolo IV			0		0
Titolo VII			0		
Totale spese	271.128,58	184.128,58	87.000,00	62.000,00	25.000,00
			saldo	0	0

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto San Giorgio, 27 agosto 2020

L'organo di Revisione

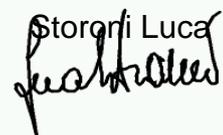
Tossici Nazzareno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 19 /2020

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.*

L'anno 2020 il giorno 7 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.48 del 07/09/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- decreto 5 agosto 2020 Finanza Locale;
- il documento istruttorio del dirigente del servizio finanziario;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

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

- riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento e dato atto che la variazione interessa la sola parte seconda del bilancio;

- preso atto delle variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, che riguardano la sola annualità 2020;

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

entrate			<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>Maggiori entrate</i>	<i>Minori entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c.capitale</i>
avanzo di amm.ne					
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III	13.200,00	0,00	13.200,00	13.200,00	
Titolo IV	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00		2.000.000,00

Titolo V					
Titolo VI					
Titolo IX					
Totale entrate	2.013.200,00	0,00	2.013.200,00	13.200,00	2.000.000,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	13.200,00	0,00	13.200,00	13.200,00	
Titolo II	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00		2.000.000,00
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo VII					
Totale spese	2.013.000,00	0,00	2.013.200,00	13.200,00	2.000.000,00
			saldo	0,00	0,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto S. Giorgio, 7 settembre 2020

L'organo di Revisione

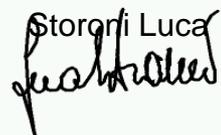
Tossici Nazzareno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 21 /2020

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera consiliare n. 54 del 21/09/2020 avente ad oggetto: “ Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Proposta al Consiglio Comunale”.

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.54 del 21/09/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Proposta al Consiglio Comunale”, e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- riepilogo delle variazioni;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

- preso atto che la proposta di deliberazione apporta al bilancio di previsione 2020-2022 le modifiche di competenza e di di cassa, per gli esercizi 2020, 2021 e 2022;

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

ANNO 2020

entrate	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo I	40.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	-
Titolo II	385.000,00	-	385.000,00	385.000,00	-
Titolo III	46.450,00	-	46.450,00	46.450,00	
Titolo IV	215.000,00		215.000,00		215.000,00
Totale entrate	686.450,00	10.000,00	676.450,00	461.450,00	215.000,00

spese	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo I	1.107.950,00	710.500,00	397.450,00	397.450,00	
Titolo II	279.000,00	-	279.000,00		279.000,00
Totale spese	1.386.950,00	710.500,00	676.450,00	397.450,00	279.000,00
			saldo	64.000,00	- 64.000,00

ANNO 2021

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	65.000,00	-	65.000,00	65.000,00	-
Titolo III	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	
Totale entrate	67.000,00	-	67.000,00	67.000,00	-

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	79.000,00	12.000,00	67.000,00	67.000,00	
Totale spese	79.000,00	12.000,00	67.000,00	67.000,00	-
			saldo	-	-

ANNO 2022

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	51.000,00	-	51.000,00	51.000,00	-
Titolo III	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	
Totale entrate	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	-

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	
Totale spese	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	-
			saldo	-	-

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto S. Giorgio, 19/09/2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 21 /2020

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera consiliare n. 54 del 21/09/2020 avente ad oggetto: “ Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Proposta al Consiglio Comunale”.

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.54 del 21/09/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Proposta al Consiglio Comunale”, e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- riepilogo delle variazioni;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

- preso atto che la proposta di deliberazione apporta al bilancio di previsione 2020-2022 le modifiche di competenza e di di cassa, per gli esercizi 2020, 2021 e 2022;

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

ANNO 2020

entrate	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo I	40.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	-
Titolo II	385.000,00	-	385.000,00	385.000,00	-
Titolo III	46.450,00	-	46.450,00	46.450,00	
Titolo IV	215.000,00		215.000,00		215.000,00
Totale entrate	686.450,00	10.000,00	676.450,00	461.450,00	215.000,00

spese	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo I	1.107.950,00	710.500,00	397.450,00	397.450,00	
Titolo II	279.000,00	-	279.000,00		279.000,00
Totale spese	1.386.950,00	710.500,00	676.450,00	397.450,00	279.000,00
			saldo	64.000,00	- 64.000,00

ANNO 2021

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	65.000,00	-	65.000,00	65.000,00	-
Titolo III	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	
Totale entrate	67.000,00	-	67.000,00	67.000,00	-

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	79.000,00	12.000,00	67.000,00	67.000,00	
Totale spese	79.000,00	12.000,00	67.000,00	67.000,00	-
			saldo	-	-

ANNO 2022

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	51.000,00	-	51.000,00	51.000,00	-
Titolo III	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	
Totale entrate	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	-

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	
Totale spese	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	-
			saldo	-	-

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

Porto S. Giorgio, 19/09/2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 22 /2020

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di deliberazione del consiglio comunale n.58 del 29/10/2020 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021 e del DUP 2020/2022".*

L'anno 2020 il giorno 30 del mese di ottobre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.58 del 29/10/2020 indicata in oggetto ricevuta in pari data, avente ad oggetto "*Variazione al bilancio di previsione 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021 e del DUP 2020/2022*".

e i documenti allegati:

- Allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Allegato B relativo al programma biennale degli acquisti di fornitura e di servizi 2020/2021;
- Parere di regolarità tecnica;
- Parere di regolarità contabile.

- Preso atto delle variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, che riguardano la sola annualità 2020;

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

entrate	<i>Maggiori entrate</i>	<i>Minori entrate</i>	saldo
avanzo di amm.ne	78.186,00		78.186,00
Titolo I			
Titolo II	125.270,00		125.270,00
Titolo III			
Titolo IV	23.000,00		23.000,00
Titolo V			
Titolo VI			
Titolo IX			
Totale entrate	226.456,00	-	226.456,00

spese	<i>Maggiori spese</i>	<i>Minori spese</i>	saldo
Titolo I	60.270,00	70.000,00	-9.730,00
Titolo II	236.186,00		236.186,00
Titolo III			
Titolo IV			
Titolo VII			
Totale spese	296.456,00	70.000,00	
			226.456,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che il DUP è stato coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;
- preso atto della variazione del Programma biennale degli acquisti di fornitura di beni e servizi 2020/2021;

Esprime

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

Porto San Giorgio, 30 ottobre 2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno

Mercanti Carlo

Storoni Luca







Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 26 /2020

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera consiliare n. 64 del 23/11/2020 avente ad oggetto: "Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020-2021".

L'anno 2020 il giorno 23 del mese di novembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 23/11/2020 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 – Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020-2021", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- riepilogo delle variazioni;
- Allegato B, indicante il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020/2021 aggiornato;

- preso atto che la proposta di deliberazione apporta al bilancio di previsione 2020-2022 le modifiche di competenza e di cassa, per gli esercizi 2020, 2021 e 2022;

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

Anno 2020	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
Entrate	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	162.374,48		162.374,48	162.374,48	
Titolo I	-	200.000,00	- 200.000,00	- 200.000,00	
Titolo II	1.076.272,00	5.000,00	1.071.272,00	1.071.272,00	
Titolo III	7.500,00	160.000,00	- 152.500,00	- 152.500,00	
Titolo IV	33.160,00	195.864,00	- 162.704,00		- 162.704,00
Totale entrate	1.279.306,48	560.864,00	718.442,48	881.146,48	- 162.704,00

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	1.523.625,76	870.419,28	653.206,48	653.206,48	
Titolo II	361.736,00	296.500,00	65.236,00		65.236,00
Totale spese	1.885.361,76	1.166.919,28	718.442,48	653.206,48	65.236,00
			saldo	227.940,00	- 227.940,00

Anno 2021	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
entrate	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo I	260.100,00	-	260.100,00	260.100,00	
Totale entrate	260.100,00	-	260.100,00	260.100,00	-

spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	509.665,00	234.565,00	275.100,00	275.100,00	
Titolo II	-	15.000,00	- 15.000,00	-	- 15.000,00
Totale spese	509.665,00	249.565,00	260.100,00	275.100,00	- 15.000,00
			saldo	- 15.000,00	15.000,00

Anno 2022	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
spese	<i>spese</i>	<i>spese</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo I	449.565,00	434.565,00	15.000,00	15.000,00	
Titolo II	-	15.000,00	- 15.000,00	-	- 15.000,00
Totale spese	449.565,00	449.565,00	-	15.000,00	- 15.000,00
			saldo	- 15.000,00	15.000,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2020 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;

Esprime

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

Porto S. Giorgio, 23/11/2020

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno



Mercanti Carlo



Storoni Luca

