

Comune di San Benedetto del Tronto

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione al rendiconto 2020 dell'Organo di revisione

Comune di San Benedetto del Tronto

Provincia di Ascoli Piceno

Verbale n. 124 del 5 Maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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


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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

San Benedetto del Tronto, lì 05 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE


LUCCHETTI SANDRO


TESTA MARCELLO


DIOTALEVI GIANFRANCO

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	9
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	12
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	14
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	30
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	42
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	49
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	55
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	57
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	58
11. CONCLUSIONI	59

Handwritten signature and initials

1. PREMESSA

Il Comune di San Benedetto del Tronto (Ap) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.328 abitanti.

L'Organo di Revisione dà atto di aver ricevuto in data 16 Aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 62 del 16 Aprile 2021 completi dei documenti obbligatori ai sensi del TUEL.

Il Collegio, da preliminarmente atto che l'anno 2020 è stato significativamente condizionato dalla pandemia da Covid-19 che, peraltro, allo stato attuale continua a condizionare la vita delle popolazioni dell'intero territorio nazionale.

La pandemia "de quo" ha condizionato l'operatività degli Enti locali (il comune di San Benedetto del Tronto non ha fatto ne fa eccezione) trovatisi all'improvviso a fronteggiare una situazione di grave emergenza dovendo, tra l'altro, rapidamente adeguare la loro organizzazione interna e modulare la propria operatività cercando di contemperare la salvaguardia dello stato di salute dei propri dipendenti (costretti soprattutto negli uffici allo smart working) e degli utenti (con modalità di prenotazione e contingentamento dei servizi), con l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa, peraltro, rallentata anche dalla proliferazione legislativa d'emergenza ed i correlati dubbi interpretativi ed applicativi che ha caratterizzato l'intero 2020 protraendosi anche oltre.

Quanto precede quale contributo alla comprensione degli scostamenti che si sono registrati negli indici di bilancio del 2020 rispetto a quelli del più recente passato.

In relazione all'attività svolta nell'esercizio del proprio ruolo l'Organo di revisione da atto:

- ◆ di aver verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna e conferma 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;
- ◆ di aver verificato che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del*

Consiglio”;

- ◆ di aver verificato che nel rendiconto 2020 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 e delle eccezioni di legge;
- ◆ 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;
- ◆ che 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;
- ◆ che ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio dalla Giunta; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l’esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio proposte (cfr pagg. da 19 a 23);
- ◆ di aver espresso pareri nel corso dell’esercizio 2020 e svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento; le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività svolta;
- ◆ che nel corso del 2020 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall’Ente;
- ◆ di aver verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale e dà atto 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l’obbligo di assicurare per l’anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale;

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	150.602,40	488.419,52	-337.817,12	30,83%
Casa riposo anziani	1.333.357,64	1.385.541,37	-52.183,73	96,23%
Fiere e mercati	480.229,98	621.585,70	-141.355,72	77,26%

Mense scolastiche	801.242,93	1.182.130,28	-380.887,35	67,78%
Musei e pinacoteche	1.950,65	289.135,10	-287.184,45	0,67%
Teatri, spettacoli e mostre	32.087,65	106.070,27	-73.982,62	30,25%
Colonie e soggiorni stagionali	36.573,92	47.848,37	-11.274,45	76,44%
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	271.043,89	1.065.988,91	-794.945,02	25,43%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri	238.178,29	417.144,12	-178.965,83	57,10%
Uso locali non istituzionali	9.303,39	50.071,51	-40.768,12	18,58%
Centro creativo				
Altri servizi	30.066,86	412.155,04	-382.088,18	7,30%
Totali	3.384.637,60	6.066.090,19	-2.681.452,59	55,80%

- ◆ che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 (fatta eccezione per l'Agenzia delle Entrate – Riscossione che ha presentato il conto il 9/2/2021) e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione;
- ◆ che l'Ente presenta al 31.12.2020 un disavanzo di euro 4.910.588,16;
- ◆ che l'Ente ha ripartito, a partire dal 2021 la parte residua (euro 6.507.326,00) del disavanzo 2019 in 15 anni (quota annuale di euro 433.821,73).

hr
In riferimento all'Ente l'Organo di Revisione precisa che:

- ◆ partecipa al Consorzio di Comuni: 1 – Ato n. 5 Marche sud; 2) BIM – Bacino Imbrifero del Tronto; 3) Piceno Consind;
- ◆ non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ◆ ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in particolare:
 - a) opere per la ristrutturazione edificio via Turati e sistemazione area esterna (avviata nel 2003);
 - b) opere di sistemazione della discarica comunale (avviata nel 2003);
 - c) opere per il completamento del Palacongressi (avviata nel 2004);
- ◆ non sono in corso procedure di leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo,

lease-back o altre forme di Partenariato pubblico/privato;

- ◆ nei confronti dell'Ente non sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 per i quali si sarebbe dovuto provvedere all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- ◆ 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 l'ente non ha ancora provveduto alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, l'ente infatti prosegue nella consuetudine di utilizzare le credenziali del Dirigente dei servizi finanziari;
- ◆ che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ◆ 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 2020, 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;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

~~12~~
S
M

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	9.139.199,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	9.139.199,25
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.478.465,74	9.075.699,09	9.139.199,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,74	1.476.872,18	1.781.042,52

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è qui di seguito riportata:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio		2018	2019	2020
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	14,00	0,74	1.476.872,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	14,00	0,74	1.476.872,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	188.885,43	2.971.009,47	3.098.308,32
Decrementi per pagamenti vincolati	-	188.898,69	1.494.138,03	2.794.137,97
Fondi vincolati al 31.12	=	0,74	1.476.872,18	1.781.042,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,74	1.476.872,18	1.781.042,53
		2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		12.659.730,78	12.737.073,84	13.455.699,52
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		419.246,10	14.667.221,34	7.123.901,10
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		208,00	96,00	42,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		4.865.961,33	2.378.945,24	2.573.366,78
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		34.782,37	8.125,04	3.913,65

[Handwritten signature and initials]

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide".

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle ordinarie verifiche di cassa e dà atto che non esistevano al 31/12/2020 "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 41,48 giorni, di fatto entro il limite di tolleranza previsto dalla Legge in 60 giorni; il valore sopra riportato sta a significare che, nel corso del 2020, l'Ente ha mediamente pagato le fatture dei fornitori 41,48 giorni dopo la scadenza indicata in fattura.

Nella tabella di seguito riportata viene evidenziato l'andamento dell'indicatore nel quadriennio 2017-2020:

periodo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1 trimestre	71,79	72,30	75,63	64,73
2 trimestre	81,73	40,79	92,62	38,97
3 trimestre	61,49	81,80	39,55	15,94
4 trimestre	75,80	168,29	72,03	37,61
1/1 - 31/12	73,40	95,30	71,14	41,48

Visto il superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

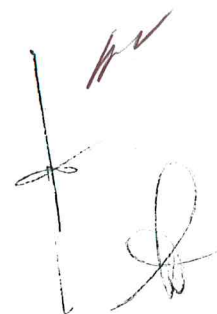
Nel primo trimestre del 2021 l'indicatore presenta un valore di 13,55, giorni, migliorando significativamente rispetto al primo trimestre 2020 ed al limite di legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – "Amministrazione trasparente" l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.252.930,84 in diminuzione rispetto al 2019 euro 8.539.758,96 ed al 2018 euro 9.582.254,67 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 109 contro le 263 del 2019 e le 246 del 2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b), Legge 145/2018, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – "Amministrazione trasparente" -, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 28 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – "Amministrazione trasparente" - lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 1.276.750,08.

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013. Con riferimento a quanto previsto dal comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 in ordine alla comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza che ne sia stato disposto il pagamento, l'organo di revisione ha verificato a campione la sostanziale correttezza dell'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 16.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2019 e da esercizi precedenti.

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

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 22,05% contro il 27,03% del 2019;
- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,72% contro il 81,35% del 2019;

Tenuto in debito gli effetti della pandemia come illustrati nella "Premessa" della relazione, dall'analisi dei dati riportati si evidenzia comunque che:

- ✓ la percentuale di riscossione dei residui attivi iniziali del Titolo I (Entrate correnti) è pari al 15,49% contro il 19,00 % del 2019;
- ✓ la percentuale di pagamento dei residui passivi iniziali del Titolo I (Spese correnti) è pari all'81,74% contro l'84,90% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo I, la percentuale delle riscossioni in c/competenza è pari al 74,56%, contro il 79,17% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo II, la percentuale delle riscossioni in c/competenza è pari al 87,51%, contro il 78,12% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo III, la percentuale delle riscossioni in c/competenza è pari al 69,56%,rispetto al 68,71% del 2019;

✓ relativamente al Titoli I la percentuale dei pagamenti in c/competenza é pari al 62,91%,rispetto al 66,60% del 2019;

✓ relativamente al Titoli II la percentuale dei pagamenti in c/competenza é pari al 17,56%,rispetto al 40,71% del 2019;

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.306.707,51	2.614.416,96	3.224.825,17	2.614.797,84	2.926.174,63	4.690.563,69	8.859.079,98	34.235.565,78
Titolo 2	766.346,85	251.617,55	276.430,42	340.358,14	426.724,61	1.213.636,99	1.815.803,21	5.090.917,77
Titolo 3	342.654,58	295.561,46	319.643,79	350.094,39	724.862,70	595.614,05	2.404.349,47	5.032.780,44
Titolo 4	1.375.227,52		242.624,28	250.000,00	410.953,80	988.032,87	3.174.783,01	6.441.621,48
Titolo 5				17.707,65		305.979,83		323.687,48
Titolo 6	211.900,77						2.259.550,00	2.471.450,77
Titolo 7								
Titolo 9	48.149,02	146.227,57	2.966,88		8.903,52		527.450,78	733.697,77
Totale	12.050.986,25	3.307.823,54	4.066.490,54	3.572.958,02	4.497.619,26	7.793.827,43	19.040.016,45	54.329.721,49

Il Collegio, raccomanda all'Ente di porre in essere le iniziative ritenute più opportune per accelerare la riscossione dei residui pregressi.

- i principali residui attivi superiori a 5 anni si riferiscono, quanto a 6.282.024,12 a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	COPOP soc. coop in liquidazione.	144.567,58	Credito ammesso con privilegio allo stato passivo
2	Contributo interventi di ripristino torrente Abula	569.844,88	Accordo di programma riscossione da completare
3	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	310.536,14	Credito tributario per riscossione ruoli da A.E.
4	Accertamenti Ta.R.S.U	379.186,33	Credito tributario
5	Ta.R.S.U.	1.101.051,39	Credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipa s.p.a.
6	Accertamenti Ta.R.S.U. per recupero anni pregressi	208.280,02	Credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipa s.p.a.
7	Rimborso spese sostenute anno 2011	72.413,26	Contributo spese Uffici giudiziari - L.392/2014 e dpr 187/98 ricorso al TAR annullamento del Decreto - Appello del Ministero
8	Trasferimento fondi anno 2011	83.438,00	Recupero somme Regione Marche - decreto ingiuntivo.
9	Ta.R.S.U.	1.229.156,19	Credito tributario
10	Convenzione con Agenzia Servizi Agroalimentari delle Marche per attuazione piano	39.589,88	Convenzione con Assam Regione Marche - decreto ingiuntivo;

	azione regionale contro il punteruolo rosso		
11	Contributo spese Uffici giudiziari	150.252,19	Contributo spese Uffici giudiziari - L.392/2014 e dpr 187/98 ricorso al TAR annullamento del Decreto – Appello del Ministero
12	Fondi CPL Concordia per interventi scuole cittadine	159.952,01	Contributo CPL Concordia soc.coop.
13	Ta.R.S.U.	1.833.756,65	Credito tributario per riscossione ruoli da A.E.

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	557.385,17	73.874,77	496.812,47	412.379,61	454.940,88	1.446.796,24	12.111.939,37	15.554.128,51
Titolo 2	76.337,98	1.595,92	164.286,39	197.630,54	411.301,42	252.576,94	2.181.028,97	3.284.758,16
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 7	268.637,33	6.516,60	12.803,75	16.218,79	44.535,65	273.489,65	1.604.494,26	2.226.696,03
Totale	902.360,48	81.987,29	673.902,61	626.228,94	910.777,95	1.972.862,83	15.897.462,60	21.065.582,70

i principali residui passivi superiori a 5 anni si riferiscono, quanto ad euro 591.340,08:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Espropri diversi anno 1994	68.673,41	Procedure espropriative in definizione
2	Spese diverse Ottobre/Dicembre	81.616,86	Reperita documentazione in corso di verifica
3	Compenso concessionario riscossione Ta.R.S.U. 2010	107.839,94	Aggio su cartelle riscossione
4	Interventi 2011	72.681,00	Progettualità d'ambito – Trasferimenti ad Enti coop.sociali
5	Spese anno 2012	153.535,11	Mantenimento al fine di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte di enti previdenziali
6	Spese anno 2013	61.604,56	Mantenimento al fine di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte di enti previdenziali
7	Gac. Marche sud. Callfor proposal Maritime Affairs and Fisheries Preparatory action "Guardians of the sea" Mare 2013/09 trasferimento partners	45.389,20	Trasferimento contributi

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	45.894.348,27	9.983.704,33	35.289.705,04	620.938,90
Residui passivi	24.024.586,50	18.030.681,74	5.168.120,10	825.784,66

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	-2.044.416,77	1.389.434,13
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	2.164.354,58	-627.633,47
Gestione servizi c/terzi	501.001,09	63.984,00
MINORI RESIDUI	620.938,90	825.784,66

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		836.152,93	2.428.753,36	3.559.136,56	4.285.295,63	5.454.516,09	6.822.640,47	5.849.404,43
	Riscosso c. residui al 31.12		20.070,95	201.854,55	423.833,22	775.127,49	1.021.411,62		
	Percentuale di riscossione		2,4%	8,3%	11,9%	18,1%	18,7%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	14.445.076,92	14.657.457,68	14.359.110,72	15.699.347,00	17.541.326,78	19.356.450,29	22.760.324,54	20.880.774,51
	Riscosso c. residui al 31.12	2.433.135,86	1.362.980,69	1.163.215,54	1.267.052,88	1.398.263,03	1.043.771,88		
	Percentuale di riscossione	16,8%	9,3%	8,1%	8,1%	8,0%	5,4%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	256.860,21	359.590,82	545.332,36	891.905,08	1.080.790,61	1.111.676,73	1.306.677,75	1.141.774,51
	Riscosso c. residui al 31.12	156.860,21	65.597,77	38.813,95	91.619,21	152.697,30	117.902,41		
	Percentuale di riscossione	61,1%	18,2%	7,1%	10,3%	14,1%	10,6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	283.305,21	421.726,88	494.582,31	625.474,58	707.342,63	762.790,85	805.099,32	631.425,93
	Riscosso c. residui al 31.12	110.008,62	166.931,35	104.569,34	149.409,47	122.375,30	118.401,23		

	Percentuale di riscossione	38,8%	39,6%	21,1%	23,9%	17,3%	15,5%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	161.599,99	143.103,39	118.771,04	136.807,48	49.529,37	31.736,83	67.166,39	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	64.150,98	45.654,38	8.304,09	112.345,29	28.498,05	22.097,75		
	Percentuale di riscossione	39,7%	31,9%	7,0%	82,1%	57,5%	69,6%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.075.699,09
RISCOSSIONI	9.983.704,33	67.012.761,63	76.996.465,96
PAGAMENTI	18.030.681,74	58.902.284,06	76.932.965,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.139.199,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.139.199,25
RESIDUI ATTIVI	35.289.705,04	19.040.016,45	54.329.721,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			428.016,37
RESIDUI PASSIVI	5.168.120,10	15.897.462,60	21.065.582,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.054.865,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.912.815,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			33.435.657,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	11.253.031,42
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.870.846,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.967.680,89
SALDO FPV	-4.096.834,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	167.193,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	788.132,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	825.784,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	204.845,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	11.253.031,42
SALDO FPV	-4.096.834,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	204.845,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.917.379,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	21.157.235,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	33.435.657,15

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	16.578.626,29	26.074.614,51	33.435.657,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	14.591.828,26	29.950.880,51	34.872.376,14
Parte vincolata (C)	1.426.148,50	2.631.060,00	4.482.380,03
Parte destinata agli investimenti (D)	397.088,31	2.480.748,02	288.986,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	163.561,22	-8.988.074,02	-6.208.085,16

Nel corso dell'esercizio l'ente con deliberazione n. 23 del 22 maggio 2020:

- ha beneficiato del ripiano speciale del disavanzo 2019 di 8.988.074,02 euro, generato dal passaggio al metodo di calcolo ordinario del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in 15 anni, in quote annuali costanti a partire dal 2021, secondo quanto previsto dall'art. 39-quater del D.L. n. 162 del 30 dicembre 2019);
- ha utilizzato a parziale copertura l'avanzo 2019 destinato agli investimenti di 2.480.748,02, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2019, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa;
- ha ripartito a partire dal 2021, la somma restante di euro 6.507.326,00 in 15 quote annuali di euro 433.821,73;

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal passaggio al metodo di calcolo ordinario dell'FCDE da ripianare in base alla delibera 23 del 22-05-2020.	8.988.074,02	6.208.085,16	2.779.988,86	2.480.748,02	-299.240,84
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	8.988.074,02	6.208.085,16	2.779.988,86	2.480.748,02	-299.240,84

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dal passaggio al metodo di calcolo ordinario dell'FCDE da ripianare in base alla delibera 23 del 22-05-2020.	6.208.085,16	433.821,73	433.821,73	433.821,73	4.906.619,97
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	6.208.085,16	433.821,73	5.774.263,43	433.821,73	-5.340.441,70

L'ente presenta al 31.12.2020 un Disavanzo di euro 6.208.085,16 ed ha ripianato nell'anno 2020 un maggior disavanzo rispetto a quello iscritto in bilancio come si evidenzia qui di seguito:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	8.988.074,02
a) DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	6.208.085,16
c) DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DEL 2020 (a-b)	2.779.988,86
d) DISAVANZO ISCRITTO IN SPESA NEL 2020	2.480.748,02
e) RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO ESERCIZIO PRECEDENTE	-299.240,84

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
n. 23 del 22/05/2020	Copertura disavanzo da Fondo crediti dubbia esigibilità, art.39-quater D.L. 30.12.2019 n.162	No	4 maggio 2020
n. 24 del 22/05/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 – applicazione avanzo di amministrazione vincolato aggiornamento del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi	Si	4 maggio 2020

	2020/2021		
n.26 del 22/05/2020	Programma triennale lavori pubblici 2020/2022 ed elenco annuale 2020. Aggiornamento modifiche e connesse variazioni di bilancio 2020/2022 adeguamento nota di aggiornamento al DUP	No	5 maggio 2020
n.41 del 24/07/2020	Assestamento generale di bilancio e controllo della salvaguardia degli equilibri, variazione al bilancio di previsione 2020/2022.	No	20 luglio 2020

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
n. 14 del 06/02/2020	Bilancio di previsione 2020-2022 - Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso.		No parere
n. 15 del 06/02/2020	Bilancio di previsione 2020-2022 - Variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 22/05/2020)		04/02/2020
n. 16 del 11/02/2020	Bilancio di previsione 2020/2022 - Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso.		No parere
n. 22 del 24/02/2020	Bilancio di previsione 2020-2022 - Prelevamento dal Fondo riserva e Fondo riserva di cassa.		No parere
n. 24 del 26/02/2020	Bilancio di previsione 2020/2022 - seconda variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 22/05/2020)		26/02/2020
n. 31 del 03/03/2020	Bilancio di previsione 2020/2022 - Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso		No parere
n. 37 del 12/03/2020	Bilancio di previsione 2020-2022 - Prelevamento dal Fondo riserva e Fondo riserva di cassa. Ulteriori acquisti presidi per emergenza coronavirus.		No parere
n. 40 del 02/04/2020	Variazione di bilancio adottata in via d'urgenza. Bonus alimentare a favore di persone e/o famiglie in condizioni di		01/04/2020

		disagio economico e sociale causato dalla situazione emergenziale covid-19; ratifica (ratifica C.C. 22/05/2020)		
n. 41 02/04/2020	del	Bilancio di previsione 2020-2022 – Prelevamento dal Fondo riserva e Fondo riserva di cassa. Ulteriori acquisti presidi per emergenza coronavirus.		No parere
n. 42 02/04/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso.		No parere
n. 45 02/04/2020	del	Riaccertamento residui attivi e passivi 2019 e precedenti – variazione agli stanziamenti di cassa.		25/03/2020
n. 53 23/04/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d’urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 22/05/2020)		16/04/2020
n. 62 08/05/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d’urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 22/05/2020)		05/05/2020
n. 63 08/05/2020	del	Programmazione assunzione a tempo indeterminato. Interventi in materia di spese per il personale – 4^ tranche anno 2020 – presa atto economie e riutilizzo delle stesse per motivi d’urgenza.		06/05/2020
n. 84 04/06/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d’urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 24/07/2020)		03/06/2020
n. 92 22/06/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d’urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 24/07/2020)		16/06/2020
n. 93 22/06/2020	del	Ripresa delle attività natatorie all’interno del complesso polivalente “Piscina comunale – a seguito della chiusura per emergenza covid – variazione tra macroaggregati”.		No parere
n. 101 01/07/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d’urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 24/07/2020)		29/06/2020
n. 102 01/07/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso.		No parere
n. 104 01/07/2020	del	Centri estivi per minori – annualità 2020 – indirizzi operativi per interventi contributivi – variazione. (ratifica C.C. 24/07/2020)		29/06/2020
n. 113 del	del	Programmazione assunzioni a tempo		20/07/2020

21/07/2021		determinato, interventi in materia di spese del personale – 5 ^a tranche anno 2020, variazione compensativa.		
n. 121 30/07/2020	del	Variazione adottata in via d'urgenza, Centri estivi per minori, annualità 2020 – indirizzi operativi integrativi per interventi ai sensi dell'art.105, comma 1, lett. a) del D.L. n. 34 del 2020. (ratifica C.C. 11/09/2020)		29/07/2020
n. 127 11/08/2020	del	Città da amare 2020: cartellone di eventi estivi e altri interventi culturali e turistici.		
n. 131 20/08/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 11/09/2020)		17/08/2020
n. 144 08/09/2020	del	Programmazione assunzioni a tempo determinato, interventi in materia di spese del personale – 6 ^a tranche anno 2020, per motivi di urgenza.		07/09/2020
n. 145 10/09/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – prelevamento dal fondo rischi contenzioso		No parere
n. 146 10/09/2020	del	Corsa ciclistica Tirreno-Adriatica. Approvazione del programma 7 ^a tappa e destinazione risorse. Variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 23/10/2020)		09/09/2020
n. 150 23/09/2020	del	Interventi in materia di sport anno 2020: 15 ^a edizione corsa podistica Ascoli-San Benedetto del Tronto. Concessione uso spazi, patrocinio comunale.		
n. 151 29/09/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 23/10/2020)		28/09/2020
n. 156 06/10/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – prelevamento dal fondo di riserva e dal Fondo di riserva di cassa- Ulteriori acquisti e presidi per emergenza di Coronavirus.		No parere
n. 167 20/10/2020	del	Interventi in materia di politiche giovanili: riqualificazione "Parerti interne" pontino lungo.		
n. 174 03/11/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – Approvazione variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa - monitoraggio delle entrate, da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 19/12/2020)		02/11/2020
n. 182	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – prelevamento dal fondo di riserva e dal		No parere

12/11/2020		Fondo di riserva di cassa.		
n. 188 17/11/2020	del	Programmazione assunzioni a tempo determinato, interventi in materia di spese del personale – 7^ tranche anno 2020, per motivi d'urgenza.		16/11/2020
n. 192 24/11/2020	del	Variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi all'interno dello stesso macroaggregato di bilancio, trasferimenti.		No parere
n. 199 30/11/2020	del	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.lgs.267/2020.		No parere
n. 213 15/12/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – prelevamento dal fondo di riserva e dal Fondo di riserva di cassa.		No parere
n. 219 15/12/2020	del	Intervento a sostegno delle associazione e società sportive dilettantistiche cittadine – covid 2019 - variazione di bilancio.		
n. 220 22/12/2020	del	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso e variazione al bilancio di previsione 2020/2022 ex art. 2 comma 3 del D.l. n. 154/2020.		No parere
n. 221 22/12/2020	del	Bilancio di previsione 2020/2022 – prelevamento dal fondo di riserva e dal Fondo di riserva di cassa.		No parere
n. 232 30/12/2020	del	Approvazione interventi in materia di sport anno 2020 – prelevamento dal Fondo di riserva per fornitura dispositivi sanificazione impianti sportivi comunali al chiuso.		No parere

- Variazioni con determinazione Dirigenziale n. 512 del 26 maggio 2020 “Applicazione avanzo vincolato 2019 ai sensi dell’art. 175, comma quater, lett. c) del D.lgs. 267/2000”.

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	59	51
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	15	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	8	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	16	20
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14	20

Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	29.950.880,51	2.631.060,00	2.480.748,02	-8.988.074,02	26.074.614,51
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		2.436.631,16			2.436.631,16
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.480.748,02		2.480.748,02
Valore delle parti non utilizzate	29.950.880,51	194.428,84	0,00	-8.988.074,02	21.157.235,33
Totale	29.950.880,51	2.631.060,00	2.480.748,02	-8.988.074,02	26.074.614,51

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	26.146.522,28	3.021.540,29	0,00	782.817,94	29.950.880,51
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	26.146.522,28	3.021.540,29	0,00	782.817,94	29.950.880,51
Totale	26.146.522,28	3.021.540,29	0,00	782.817,94	29.950.880,51

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	89.169,60	1.484.002,72	633.353,90	424.533,78	2.631.060,00
Utilizzo parte vincolata	89.169,00	1.484.002,72	633.353,90	230.104,94	2.436.630,56
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	194.428,84	194.428,84
Totale	89.169,60	1.484.002,72	633.353,90	424.533,78	2.631.060,00

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE pari ad euro 31.034.250,27 in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice). Nonostante l'accantonamento stanziato in sede di bilancio di previsione, in sede di rendiconto si è reso necessario un'ulteriore accantonamento di euro 402.473,76 rispetto alla somma di euro 4.485.254,23 stanziata definitivamente in bilancio nell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità pari ad euro 596.293,44 dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nell'allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato (elenco inesigibilità) al rendiconto;

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate



Ricorrendone le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato mantenuto l'accantonamento preesistente per un importo di € 285.518,79.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo, l'Organo di revisione ritiene che *rispetto ai risultati di bilancio conseguiti fino al 31.12.2019 da tali organismi l'importo appare congruo.*

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

- A.T.A. rifiuti, la cui % di partecipazione al capitale è del 17,05%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 240.508 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 54.617, perdita pro-quota pari ad euro 9.312;
- START. S.p.a., la cui % di partecipazione al capitale è del 7,36%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 15.304.322 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 229.477, perdita pro-quota pari ad euro 16.890;
- A.T.O. 5, la cui % di partecipazione al capitale è del 9,93%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 470.286 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 131.352, per una perdita pro-quota pari ad euro 16.022;
- Picenambiente s.r.l. la cui % di partecipazione al capitale è del 19,36%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 483.605 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 768, perdita pro-quota pari ad euro 149;
- Picenambiente s.r.l. la cui % di partecipazione al capitale è del 19,36%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 483.605 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 768, perdita pro-quota pari ad euro 149;
- Picenambiente energia s.p.a. la cui % di partecipazione al capitale è del 19,36%, il cui patrimonio netto ammonta ad euro 600.983 e la perdita dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 è stata di euro 2.164, perdita pro-quota pari ad euro 419;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.021.540,29, invariato rispetto al 2019.

In punto, l'Organo di revisione rimanda a quanto già enunciato nella propria relazione al Bilancio di previsione 2021, che qui di seguito riporta:

“In punto, il Collegio preso atto dell’aggiornamento della valutazione delle probabilità di soccombenza nelle cause pendenti ricevuto, con propria relazione, dall’U.O.A. Affari Legali il 26 gennaio 2021 e le precisazioni del 8 marzo 2021, ribadisce che l’accantonamento complessivamente previsto al fondo contenzioso per euro 3.021.540,29 non risulta ancora congruo rispetto alla passività potenziale probabile, dando atto comunque che l’ente nel frattempo si è attivato incrementando l’importo accantonato in relazione al rischio potenziale. Il Collegio dà, altresì, atto che alla luce delle precisazioni fornite dall’Ufficio col passare in giudicato, nel corso del 2021, di alcune sentenze favorevoli al Comune, il Fondo accantonato risulterebbe congruo.”

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato per euro 3.200,00 il fondo costituito per l’indennità di fine mandato del sindaco che ammonta ora ad euro 14.550,00. L’accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 515.949,15 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente incrementato nell’anno per € 30.000,00.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell’entrata alla spesa;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell’ente per una specifica destinazione determinata;

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	761,24
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Totale	761,24

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato, pari ad euro 1.822.157, sono stati registrati

con variazioni di bilancio per euro 336.581,16, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi, servizi a domanda individuale) adottate con le delibere Giunta n. 236 del 17/12/2019, n. 150 del 23/09/2020 e n. 93 del 22/06/2020.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.994.459,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.519.021,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.002.490,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.472.946,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	402.473,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.070.473,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-401.631,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	218.398,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-620.029,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-620.029,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.592.828,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.519.021,87
Risorse vincolate nel bilancio		4.220.888,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		852.917,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		402.473,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		450.443,80

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): € 9.592.828,04;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 852.917,56;
- W3 (equilibrio complessivo): € 450.443,80.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (punto L all.n.10)	244.641,68	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (punto I all.n.10)	325.212,68	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	36.259.024,57	35.469.230,59	35.304.219,71	97,8%	99,5%
Titolo 2	10.331.537,72	16.448.402,48	16.209.184,60	159,2%	98,5%
Titolo 3	9.959.776,54	8.087.489,75	7.961.120,95	81,2%	98,4%
Titolo 4	7.082.142,41	8.196.452,85	5.747.922,89	115,7%	70,1%
Titolo 5	1.759.550,00	2.259.550,00	0,00	128,4%	0,0%
Titolo 6	1.759.550,00	2.259.550,00	2.259.550,00	128,4%	100,0%
Titolo 7	30.000.000,00	30.000.000,00	3.962.399,58	100,0%	13,2%
Titolo 9	29.701.500,00	29.701.500,00	14.608.380,35	100,0%	49,2%
TOTALE	126.853.081,24	132.422.175,67	86.052.778,08	104,4%	65,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	35.469.230,59	35.304.219,71	26.446.139,73	74,91
Titolo II	16.448.402,48	16.209.184,60	14.393.381,39	88,80
Titolo III	8.087.489,75	7.961.120,95	5.556.771,48	69,80
Titolo IV	8.196.452,85	5.747.922,89	2.573.139,88	44,77
Titolo V	2.259.550,00	0,00	0,00	

Handwritten signature and initials.

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	13.605.141,56	978.464,59	No fcde	
1	TARI	11.159.000,00	4.447.646,13		
1	TOSAP	541.612,81	49.078,37		
1	Addizionale IRPEF	4.153.557,13	427.997,68	No fcde	
3	Sanzioni CDS	1.000.000,00	512.903,43		
3	Refezione scolastica	326.699,28	52.373,13		
3	Trasporto scolastico	33.947,67	145,10		
3	Altri servizi Rimb. pasti insegnanti	51.023,59	0,00		
3	Fitti attivi	587.875,90	154.245,90		
4	Oneri di urbanizzazione	2.136.449,44	57.527,31		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	1.125.000,00	1.115.000,00	1.000.000,00
riscossione	844.495,26	891.416,58	487.096,57
%riscossione	75,07	79,95	48,71

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.000.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.125.000,00	1.115.000,00	1.000.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	157.335,81	132.653,00	447.932,16
Entrata netta	967.664,19	982.347,00	552.067,84
destinazione a spesa corrente vincolata	509.281,81	548.577,85	477.698,47
% per spesa corrente	52,63%	55,84%	86,53%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.000.000,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.000.000,00

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 195.322,00
interventi finalizzati al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12. Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 84.211,04
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 198.165,43
TOTALE	€ 477.698,47

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

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini del recupero delle somme non ancora riscosse le cui risultanze vengono di seguito esplicitate:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.111.676,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 117.902,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 200.000,00	
Residui al 31/12/2020	793.774,32	71,40%
Residui della competenza	€ 512.903,43	
Residui totali	1.306.677,75	
FCDE al 31/12/2020	1.141.156,32	87,33%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	2.088.348,67	2.922.132,58	2.136.449,44
Riscossione	2.063.281,49	2.900.034,82	2.078.922,13

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	298.383,10	237.537,89	325.212,83
Spese correnti	50.822.349,24	49.952.943,51	51.735.282,98
% x spesa corrente	0,59	0,48	0,63

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione bancarie e/o assicurative;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 235.000,00 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	2.490.000,00	100.464,00	5.289.082,80	5.849.404,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	400.000,00	16.651,00	1.228.842,82	1.395.491,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.890.000,00	117.115,00	6.517.925,62	7.244.895,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.828.219,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.158.199,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	5.670.020,46	83,04%
Residui della competenza	€ 2.772.885,00	
Residui totali	8.442.905,46	
FCDE al 31/12/2020	7.244.895,95	85,81%

di cui:

IMU

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.454.516,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.021.411,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	4.433.104,47	81,27%
Residui della competenza	€ 2.389.536,00	
Residui totali	6.822.640,47	
FCDE al 31/12/2020	5.849.404,48	85,74%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.373.703,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 136.787,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.236.915,99	90,04%
Residui della competenza	€ 383.349,00	
Residui totali	1.620.264,99	
FCDE al 31/12/2020	1.395.491,47	86,13%

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

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

		2018	2019	2020
Fitti attivi e canoni patrimoniali	accertamento	759.896,92	742.738,61	587.875,90
	riscossione	523.921,74	560.479,06	433.630,00
	%riscossione	68,95	75,46	73,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 762.790,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.401,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.463,80	
Residui al 31/12/2020	650.853,42	85,33%
Residui della competenza	€ 154.245,90	
Residui totali	805.099,32	
FCDE al 31/12/2020	631.425,95	78,43%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	55.790.545,83	61.309.999,21	50.680.417,96	109,9%	82,7%
Titolo 2	9.947.207,63	15.594.023,11	4.918.704,64	156,8%	31,5%
Titolo 3	1.759.550,00	2.259.550,00	0,00	128,4%	0,0%
Titolo 4	1.072.289,25	864.580,86	629.844,13	80,6%	72,8%
Titolo 5	30.000.000,00	30.000.000,00	3.962.399,58	100,0%	13,2%
Titolo 7	29.701.500,00	29.701.500,00	14.608.380,35	100,0%	49,2%
TOTALE	128.271.092,71	139.729.653,18	74.799.746,66	108,9%	53,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.989.893,82	13.186.769,58	196.875,76
102	imposte e tasse a carico ente	757.243,27	751.235,84	-6.007,43
103	acquisto beni e servizi	28.290.476,53	27.879.591,61	-410.884,92
104	trasferimenti correnti	5.006.801,72	6.956.060,47	1.949.258,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	604.803,26	692.052,60	87.249,34
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	89.942,78	129.461,34	39.518,56
110	altre spese correnti	902.234,99	1.085.246,52	183.011,53
TOTALE		48.641.396,37	50.680.417,96	2.039.021,59

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.174.214,87	4.480.244,38	2.306.029,51
203	Contributi agli investimenti	394.333,79	395.423,51	1.089,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale	17.318,85	43.036,75	25.717,90
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		2.585.867,51	4.918.704,64	2.332.837,13

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (si rinvia al proprio verbale del 16/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.311.547,14	1.054.865,02
FPV di parte capitale	3.559.299,21	7.912.815,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.870.846,35	8.967.680,89

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.017.151,16	1.311.547,14	1.054.865,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	195.019,08	504.968,78
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	398.294,04	533.169,44	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	508.360,69	506.105,59	549.896,24
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	110.598,15	77.253,03	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.688.708,76	3.559.299,21	7.912.815,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	614.863,24	2.613.167,08	5.717.247,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.073.845,52	946.132,13	2.195.567,96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	337.207,25
Trasferimenti correnti	562.410,82
Incarichi a legali	93.744,33
Altri incarichi	22.000,00
Altro	39.502,62
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.054.865,02

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	13.728.426,25	13.186.769,58
Spese macroaggregato 103	195.333,33	171.890,74
Irap macroaggregato 102	807.578,56	743.271,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	376.709,87
Altre spese: da specificare.....	21.094,77	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	14.752.432,91	14.478.642,03
(-) Componenti escluse (B)	2.128.943,73	3.913.451,95
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.623.489,18	10.565.190,08

Media Entrate correnti	53.509.255,51
FCDE - Bilancio	3.986.017,00
Denominatore	49.523.238,51

Spesa di personale	13.099.739,77
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	13.099.739,77

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
26,45%	27,00%	31,00%

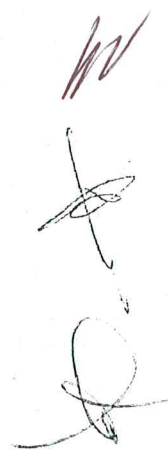
L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibere nn. 82 del 4 giugno 2020 e 187 del 17 novembre 2020 ha rispettato le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche, il 3 giugno 2020 ed il 16 novembre 2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate, Fondo dipendenti personale non Dirigente il 24 novembre 2020, sul Fondo personale Dirigente il 27 novembre 2021.

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



6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.403.687,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.985.571,47
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	10.433.539,24
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	53.822.798,09
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.382.279,81
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	44.655,93
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.337.623,88
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	44.655,93
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	0,08

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 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	12.320.665,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	629.844,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	2.259.550,00
TOTALE DEBITO	=	13.950.370,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	13.517.289,87	12.635.663,63	12.320.665,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	600.000,00	2.259.550,00
Prestiti rimborsati (-)	881.626,24	914.998,62	629.844,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	12.635.663,63	12.320.665,01	13.950.370,88
Nr. Abitanti al 31/12	47.330	47.328	47.452
Debito medio per abitante	266,97	260,33	293,99

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	38.815,66	36.285,47	44.655,93
Quota capitale	881.626,24	914.998,62	629.844,13
Totale fine anno	920.441,90	951.284,09	674.500,06

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti deliberata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 25 del 22.05.2020 (parere espresso dal Collegio il 14/05/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo ma ha rilasciato le seguenti fideiussioni (cfr pag. 104 Relazione sulla gestione):

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome	
Denominazione o Razione sociale	AZIENDA MULTISERVIZI - SPA
Causali	Potenziamento impianto di cremazione comunale
Tipologia	fideiussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	560.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	ASD COLLECTION ATELITICA SAMBENEDETTESE
Causali	Lavori di adeguamento funzionale campo di atletica leggera
Tipologia	fideiussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	100.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	ASD TORRIONE CALCIO
Causali	Lavori di adeguamento funzionale campo di calcio "La Rocca"
Tipologia	fideiussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	125.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	ASD UNIONE RUGBY SAN BENEDETTO
Causali	Lavori di realizzazione campo da rugby "N.Mandela"
Tipologia	fideiussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	100.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

Per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; in particolare:

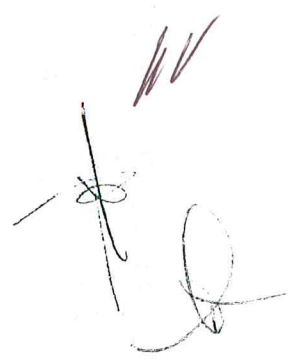
- a) opere per la ristrutturazione edificio via Turati e sistemazione area esterna (avviata nel 2003);
- b) opere di sistemazione della discarica comunale (avviata nel 2003);
- c) opere per il completamento del Palacongressi (avviata nel 2004);

Non sono in corso procedure di leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back o altre forme di Partenariato pubblico/privato.

L'Ente è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nel 2007 è stato stipulato con Unicredit un contratto definito tecnicamente Interest Rate Collar (Rif. IRS Collar 9162650)", il valore nozionale iniziale risulta pari a € 11.381.000,00 e la scadenza è fissata al 30-06-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 (cfr. pagg. 105-109 della Relazione sulla gestione).



6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato data
Spese di giudizio - Giudice di Pace di Ascoli Piceno causa R.G.5658/A/18	n. 22 del 22/05/2020	664,40	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 133/2019)	14/04/2020
Risarcimento danni a seguito della sentenza n. 455 del 17/12/2019 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno (Causa R.G. 5594/2018)	n. 22 del 22/05/2020	381,10	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 31/2020)	14/04/2020
Risarcimento danni a seguito della sentenza n. 457 del 18/12/2019 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno (Causa R.G. 44/2019)	n. 22 del 22/05/2020	1.123,03	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 31/2020)	14/04/2020
Risarcimento danni a seguito della sentenza n. 984 del 19/12/2019 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno (Causa R.G. 210/2019)	n. 22 del 22/05/2020	4.328,65	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 31/2020) per € 4.318,66 e disponibilità di bilancio per € 9,99 sul capitolo 0111.17.370	14/04/2020
Rifusione a seguito del decreto ingiuntivo notificato con la formula esecutiva di cui all'ordinanza del Tribunale di Ascoli Piceno n. 995/2019 (Causa R.G. 496/2019)	n. 22 del 22/05/2020	69.501,17	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 42/2020)	14/04/2020
Spese di giudizio a seguito del decreto ingiuntivo notificato con la formula esecutiva di cui all'ordinanza del Tribunale di Ascoli Piceno n. 995/2019 (Causa R.G. 496/2019)	n. 22 del 22/05/2020	3.324,74	Disponibilità di Bilancio su capitolo 0111.10.456	14/04/2020
Sentenza Giudice di pace di Roma n. 10266/19 R.G. 64421/16 - Rimborso spese di giudizio	n. 41 del 24/07/2020	58,03	Somme stanziare in sede di bilancio di previsione	20/07/2020
Sentenza Giudice di pace di Ascoli Piceno n. 455/19 R.G. 5594/18 - Spese di giudizio	n. 41 del 24/07/2020	537,51	Somme stanziare in sede di bilancio di previsione	20/07/2020
Sentenza del Trib. di Ascoli Piceno n. 984/19 R.G. 210/17 - Spese di giudizio e di CTU	n. 41 del 24/07/2020	3806,89	Somme stanziare in sede di bilancio di previsione	20/07/2020
Sentenza Giudice di pace di Ascoli Piceno n. 457/19 R.G. 44/19 - Spese di giudizio	n. 41 del 24/07/2020	788,85	Somme stanziare in sede di bilancio di previsione	20/07/2020

Sentenza del Trib. di Ascoli Piceno n. 26/20 – Risarcimento danni	n. 41 del 24/07/2020	30.000,00	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso	20/07/2020
Sentenza del Trib. di Ascoli Piceno n. 223/19 – Risarcimento danni	n. 41 del 24/07/2020	7.500,00	Somme stanziare in sede di bilancio di previsione	20/07/2020
Sentenza del Trib. di Ascoli Piceno n. 140/13 – Spese di giudizio e registrazione della sentenza	n. 41 del 24/07/2020	11.043,34	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso	20/07/2020
Fattura n. 8 del 30/3/2005 UNICAM – consulenza per redazione P.R.G. del comune di S.B.T.	n. 41 del 24/07/2020	2.400,00		20/07/2020
Spese di giudizio - sentenza Corte di Appello di Ancona n.1503/2019	n. 84 del 19/12/2020	48.880,52	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso e utilizzo dei c.d. ristori minori; variazioni di Giunta da deliberare	09/12/2020
Fatture n.1039/1994 e n.73-74-258-142-143-272 del 1995 di Rozzi Costantino SpA cedute atto notaio Ciampini notificato 24/07/1995 - sentenza Corte di Appello di Ancona n.1503/2019	n. 84 del 19/12/2020	439.579,05	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso e utilizzo dei c.d. ristori minori; variazioni di Giunta da deliberare	09/12/2020
Interessi legali dal 31/3/2009 al 31/12/2020 - sentenza Corte di Appello di Ancona n.1503/2019	n. 84 del 19/12/2020	55.904,03	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso e utilizzo dei c.d. ristori minori; variazioni di Giunta da deliberare	09/12/2020
Spese di verificaione - sentenza n.667/2020 del TAR delle Marche	n. 84 del 19/12/2020	4.586,10	Disponibilità in bilancio	09/12/2020
Quote condominio Manara - decreto ingiuntivo immediatamente esecutivo n.511/2020 del Tribunale di Ascoli Piceno	n. 84 del 19/12/2020	7.667,00	Disponibilità in bilancio	09/12/2020
Spese di giudizio - decreto ingiuntivo immediatamente esecutivo n.511/2020 del Tribunale di Ascoli Piceno	n. 84 del 19/12/2020	969,91	Disponibilità in bilancio	09/12/2020
Condanna al pagamento delle fatture Mazal Global Solution Srl derivanti dalla gestione del servizio di accertamento e riscossione ICP - P.A.-TOSAP per effetto della cessione di contratto di affitto ramo di azienda ex AIPA	n. 85 del 19/12/2020	232.348,17		09/12/2020
Interessi Legali	n. 85 del 19/12/2020	34,69		09/12/2020
Spese di lite, spese forfetarie ed accessori di legge.	n. 85 del 19/12/2020	10.943,40		09/12/2020
TOTALE		936.371,68		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	154.009,82	62.601,18	933.971,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.578.372,12	61.736,34	2.400,00
Totale	1.732.381,94	124.337,52	936.371,68

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si sono rilevati debiti fuori bilancio che sono stati riconosciuti e finanziati con delibera di C.c. n. 17 del 16/03/2021 (parere del Collegio in pari data), per un ammontare complessivo di euro 13.492,58 così suddiviso:

Riferimento normativo	Natura del debito da riconoscere	Importo del debito fuori bilancio	Modalità di finanziamento
Art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs.267/2000	Spese di giudizio - sentenza Corte di Appello di Ancona n.266/2020	7.456,10	Disponibilità in bilancio alla voce <i>Oneri da contenzioso</i>
	Spese di giudizio - ordinanza n.643/2021 della Corte Suprema di Cassazione	6.036,48	Disponibilità in bilancio alla voce <i>Oneri da contenzioso</i>
TOTALE		13.492,58	

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del Gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato (cfr. bilancio consolidato e relazione del collegio dei revisori):

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
			31.12.2019	31.12.2019
ISTITUZIONE ANTONIO VIVALDI	100	0	55.641,14	45.033,13
A.T.A. RIFIUTI	17,05	50.356,36	240.508,45	-54.616,77
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100	4.587.629,00	4.590.450,00	2.816,00
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA - CAAP	43,17	2.513.358,70	5.667.051,00	5.575,00
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	14,24%	18.804.541,15	138.048.070,00	5.993.709,00
START SPA	7,36	1.143.287,68	15.304.322,00	- 229.477,00
START PLUS	24,18	0	150.595,00	0,00

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo non compresi nel bilancio consolidato:

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€	31.12.2019	31.12.2019
			€	€
ASILO MERLINI	80		n.d.	n.d.

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€	31.12.2019	31.12.2019
			€	€
PICENO CONSID	7,69	3.159.345,60	n.d.	n.d.
A.T.O 5 MARCHE SUD	9,93	62.658,54	470.286,04	- 161.352,47
BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO	10,81		n.d.	n.d.
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE	1,37		27.330,00	- 3.350,00

CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33		1.843.718,45	566.988,02
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19		n.d.	n.d.
RIVIERA DELLE PALME S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	41,67	0,00	123.949,66	- 62.995,88
FISHTEL SPA IN LIQUIDAZIONE	1,44	0,00	n.d.	n.d.
HYDROWATT S.P.A.			5.572.422	- 595.330,00
PICENAMBIENTE SPA	19,36	1.322.280,06	6.259.414,00	13.317,00
PICENAMBIENTE ENERGIA SPA	19,36		600.983,00	- 2.164,00
PICENAMBIENTE SRL	19,36	93.774,81	483.605,00	- 768,00
TIBURTINA BUS SRL			3.664.801,00	46.781,00
PICENO SVILUPPO SCRL IN FALLIMENTO	0,39	0	n.d.	n.d.

In sede di conversione in legge del D.L. 183/2020 ("Milleproroghe") si è stabilito che, in deroga a quanto previsto dagli artt. 2364 comma 2 e 2478 bis c.c. nonché alle diverse disposizioni statutarie, per l'approvazione del bilancio al 31.12.2020, l'assemblea ordinaria è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Ciò premesso il Collegio dà atto che ad oggi sono disponibili solo i bilanci dell'esercizio chiuso il 31.12.2019.

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

In punto, l'ente si è attivato nei confronti degli enti partecipati con proprie PEC, ma al momento della redazione della relazione non sono pervenuti i dati richiesti da parte della maggioranza degli enti e società partecipate.

Di seguito l'Organo di revisione si riporta a quanto già ripetutamente segnalato dagli organi di revisione pro-tempore del comune dell'ente e ribadito da ultimo nella relazione al rendiconto 2019 ed in quella al bilancio di previsione 2021 e che qui di seguito si riporta:

"A tale riguardo, si evidenzia che tale attività di verifica non è stata effettuata nei tempi e nei modi dovuti, ma rimandata al momento dell'acquisizione dei dati propedeutici alla predisposizione del Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione osserva che la conciliazione delle partite debitorie e creditorie tra l'Ente e

gli Organismi partecipati rappresenta un adempimento propedeutico alla redazione del Rendiconto della gestione e risponde all'esigenza di salvaguardia degli equilibri, attenuando il rischio di emersione di passività latenti.

La predetta informativa, infatti, asseverata dai rispettivi organi di revisione, dovrebbe evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

La verifica di tali posizioni pertanto non può non essere non operata nei tempi e nei modi previsti dalla legge, soprattutto ora che a seguito della grave crisi sanitaria riconducibile al "COVID-19" appaiono sempre più evidenti i segnali di una crisi economica che potrebbe mettere in difficoltà le singole gestioni aziendali e conseguentemente coinvolgere anche i rapporti economici e finanziari con l'Ente.

Gli Organi di revisione nel tempo hanno già invitato l'Ente a porre in essere un più puntuale sistema di controllo dei saldi creditori/debitori delle Società e degli altri Organismi partecipati, invito che viene reiterato anche in questa sede approfittando della recente ristrutturazione della struttura organizzativa dell'ente che ha posto la funzione relativa alle partecipazioni societarie in capo al Settore delle Risorse Economiche e Finanziarie, Servizio Pianificazione strategica, Controllo di gestione e Partecipate.

Alla luce di quanto precede l'Organo di revisione ritiene necessario ed inderogabile presidiare in modo più efficace ed efficiente la gestione del servizio partecipate al fine di assolvere in maniera puntuale ai diversi obblighi di legge.

Invita, pertanto, l'Ente a porre in essere con sollecitudine tutte le azioni utili al miglioramento della gestione di tale servizi."

L'Organo di revisione apprende dal Responsabile del servizio che:

- nel corso del 2020 l'Ente non ha partecipato all'aumento di capitale sociale o cessione delle proprie azioni o quote nelle società partecipate;
- che, alla data odierna, non sono pervenuti dalle società partecipate avvisi di convocazione di assemblee aventi ad oggetto l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, né risultano approvati i conti consuntivi da parte degli altri organismi partecipati, fatta eccezione per l'A.T.O. 5;



- che dall'esame dei bilanci chiusi al 31/12/2019, che rappresentano, pertanto, gli ultimi disponibili, si rileva che non sono presenti società partecipate che presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o 2482-ter del codice civile;

- che risultano Organismi partecipati che al 31/12/2019 hanno conseguito risultati d'esercizio negativi per i quali però non vi è l'obbligo di ripianamento immediato, avendo le relative assemblee dei soci deliberato il riporto a nuovo delle perdite.

Come già segnalato nel precedente punto relativo ai Fondi spese e rischi futuri, l'Ente, per quanto attiene alle perdite non immediatamente ripianabili che obbligano comunque a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 ha previsto un vincolo sull'avanzo di amministrazione per copertura perdite per l'importo di euro 285.518,79.

L'Organo di revisione apprende dal Responsabile del servizio che risultano rispettate le prescrizioni:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1 comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di

appartenenza);

- dell'art. 11 comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- relativamente alle disposizioni di cui all'articolo 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari), risulta, nonostante i ripetuti inviti operati dall'ente risulta ancora inadempiente la START s.p.a.. *L'Organo di revisione invita l'ente a reiterare l'invito.*
- Relativamente al rispetto del disposto normativo di cui all'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale), non è stato possibile acquisire informazioni. *L'Organo di revisione invita l'ente ad acquisire le informazioni previste dalla norma.*

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie o in altri Organismi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Premesso che l'ente in data 20.12.2019, con deliberazione del Consiglio comunale n. 110 ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.lgs 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal D.lgs 16 giugno 2017, n. 100 - anno 2019.

Il 19/12/2020, con deliberazione C.C. n. 82 ha approvato la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione periodica, anno 2019 delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 comma 4 D.lgs 175/2016;

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che l'esito della 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 11 febbraio 2021; equivalente inserimento sul portale del MEF e conseguente comunicazione alla struttura competente per

l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 non è stata ancora effettuata in considerazione del fatto che il portale non ha ancora attivato la procedura per l'inserimento dei dati (scadenza 28/05/2021).

La Relazione sul governo societario predisposta da alcune delle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016). Si invita l'ente a farsi parte diligente al fine di sollecitare le partecipate inadempienti a provvedere.



8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo; il rilevamento dei dati contabili avviene mediante automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati dalla società contrattualmente incaricata GIES s.r.l. – San Marino.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	129.905.934,95	135.192.222,04	-5.286.287,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.434.670,47	28.823.525,08	3.611.145,39
D) RATEI E RISCOINTI	8.397.213,81	8.996.670,83	-599.457,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	170.737.819,23	173.012.417,95	-2.274.598,72
A) PATRIMONIO NETTO	125.547.269,90	129.678.459,35	-4.131.189,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.011.151,44	3.977.951,44	33.200,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	35.015.953,58	36.345.251,51	-1.329.297,93
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.163.444,31	3.010.755,65	3.152.688,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	170.737.819,23	173.012.417,95	-2.274.598,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.520.971,02	5.362.389,84	4.158.581,18

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 riguardano le immobilizzazioni finanziarie svalutate complessivamente per euro 5.638.463,38.

Le riduzioni di valore più consistenti si riferiscono alla partecipazione nella START S.p.A, svalutata per euro 3.345.790,98 e a quella nel PICENO CONSIND, svalutata per euro 2.852.563,51. Alla base di detti consistenti deprezzamenti risiedono motivazioni diverse; infatti, mentre la riduzione di valore della partecipazione nel PICENO CONSIND è determinata dal criterio di valutazione adottato, cioè quello del patrimonio netto, quella nella START S.p.A. è determinata dalla correzione di un errore materiale di quantificazione verificatosi nei precedenti esercizi e corretto in questa sede.

Questi dovuti deprezzamenti sono stati solo in parte mitigati dall'incremento di valore della partecipazione nella CIIP S.p.A. che, sempre per il metodo di valutazione adottato, è stata rivalutata di euro 853.504,02.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	22.971.783,74
Fondo svalutazione crediti +	€	31.630.543,71
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	323.687,48
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	596.293,44
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =	€	54.329.721,49
	€	54.329.721,49

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

DEBITI +	€	35.015.953,58
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	13.950.370,88
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	21.065.582,70
	€	21.065.582,70

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	2.764.862,66
RISULTATO D'ESERCIZIO	-	6.277.939,85
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		618.413,22
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	0,00
	€	<u>0,00</u>

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione		
Fondi rinnovi contrattuali	€	30.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€	3.200,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€	33.200,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.887.783,56	55.042.113,88	3.845.669,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	59.221.236,11	58.368.769,78	852.466,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-437.004,64	-324.623,34	-112.381,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.638.463,38	1.229.733,84	-6.868.197,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	878.408,30	3.375.490,52	-2.497.082,22
IMPOSTE	747.126,62	725.237,40	21.889,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.277.638,89	228.707,72	-6.506.346,61

Il risultato economico conseguito nel 2020 di € -6.277.638,89, rispetto a quello conseguito nell'esercizio precedente di € 228.707,72, è stato fortemente condizionato dalla svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie, di cui si è detto in precedenza, e dalla diminuzione dei proventi straordinari passati da euro 3.375.490,52 del 2019 a euro 878.408,30 del 2020. Tutto ciò non è stato compensato adeguatamente dall'aumento dei componenti positivi della gestione che sono passati da euro 55.042.113,88 del 2019 ad euro 58.887.783,56 del 2020.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.




10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano di seguito in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il contenuto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e dei fondi rischi fatta eccezione per il fondo spese e rischi per contenzioso;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali fatte salve le annotazioni in merito alla necessaria ricognizione delle voci ratei e risconti attivi e passivi in particolare per ciò che concerne i risconti passivi dei contributi in conto investimenti; (rispetto dei principi contabili per la *valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);

L'organo di revisione, oltre a quanto precedentemente indicato nella relazione invita l'ente a:

- a) verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- b) verificare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- c) verificare l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- d) monitorare la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- e) porre attenzione alla gestione finanziaria dell'ente misurando il rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;

- f) migliorare la formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla re-imputazione di residui passivi coperti da FPV;
- g) monitorare costantemente l'andamento dei contenziosi e ad adeguare il relativo fondo al fine di evitare conseguenza negative sulla situazione finanziaria dell'ente (cfr. commento pag. 27);
- h) migliorare le procedure di riscossione delle entrate al fine di agire tempestivamente in caso di mancate riscossioni nei termini previsti;
- i) ad accelerare l'attività di riscossione relativa ai residui attivi pregressi con particolare riguardo a quelli relativi al recupero di evasione crediti, TARI, proventi dei beni dell'ente e servizi a domanda individuali;
- j) redigere quanto prima il piano triennale 2021-2023 delle assunzioni del personale.
- k) monitorare attentamente e costantemente l'opera delle società ed organismi partecipati stimolandone la fattiva collaborazione al rispetto degli adempimenti dettati dalle norme regolamentatrici soprattutto ora che, anche a seguito della grave crisi sanitaria riconducibile al "COVID-19", appaiono sempre più evidenti i segnali di una crisi economica che potrebbe mettere in difficoltà le singole gestioni aziendali e conseguentemente coinvolgere anche i rapporti economici e finanziari con e sull'Ente. (cfr. commenti pagg. 50-53);

11.CONCLUSIONI

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

San Benedetto del Tronto li, 05.05.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCCHETTI SANDRO

TESTA MARCELLO

DIOTALEVI GIANFRANCO

