COMUNE DI ARQUATA DEL TRONTO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'Organo di Revisione

sul RENDICONTO 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lidia Lebboroni

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

VERBALE N. 16

Parere sul RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione,

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede al comma 1, lettera b) n.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione ed al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile;

Vista la deliberazione di C.C. n. 30 del 23/11/2020 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n.10 del 07/04/2021 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n.12 del 16/07/2020 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019;

Rilevato che la popolazione all'01.01.2020 è di 1057 unità ed al 31.12.2020 è di 1050 unità;

Vista la deliberazione di G.C. n. 33 del 19/04/2021 di approvazione del Riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31.12.2020 ed allegati, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2020;

Elencate le variazioni di bilancio intervenute nell'anno, come segue:
-Variazione di Bilancio d'Urgenza ex art. 175 c. 4 D.lgs. 267/200 approvata con delibera di Giunta n. 61 del 03/08/2020;
-Prelevamento dal fondo di riserva approvato con delibera di Giunta n. 78 del 02/09/2020;
-Variazione ai sensi Art 175 comma 4 Tuel Bilancio di Previsione 2020 Pluriennale 2020 2022
-Variazione d'urgenza approvata con delibera di Giunta n. 103 del 23/12/2020;
-Prelievo dal Fondo di Riserva approvato con delibera di Giunta n. 107 del 30/12/2020;
-Art. 193 T.U.E.L. Salvaguardia degli equilibri generali di bilancio e assestamento

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

generale approvato con delibera di Consiglio n. 15 del 08/07/2020;
-Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL con contestuale modifica al programma OO.PP approvata con delibera di Consiglio n. 13 del 16/07/2020;
-Variazione di bilancio compensativa tra dotazioni di missioni e programma ex art. 175 c. 2 d. lgs 267/2000 approvata con delibera di Consiglio n. 22 del 21/09/2020;
-Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL con contestuale modifica al programma OO.PP. approvata con delibera di Consiglio n. 29 del 23/11/2020;

Esaminata la deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 21/04/2021di approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta di approvazione del Rendiconto 2020,

di cui all'art.11 comma 4 del D. Lgs.118/2011:

a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
   a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
   a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
   a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
i) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
j) il prospetto dei dati SIOPE;
k) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
l) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D. Lgs.118/2011;

di cui all'art. 227 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000:

a) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
b) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

di cui all'Art. 6 c. 4 del D.L. 6 luglio 2012 n.95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n.135:

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

- nota informativa debiti/crediti reciproci tra l'ente e le società partecipate

di cui all'Art. 33 del D. Lgs. 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Dpcm 22 settembre 2014:

- prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di €.2.989.903,77
- un risultato economico di esercizio di - €.435.489,26
- un patrimonio netto di €.11.407.647,96

Rilevato che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Vallata del Tronto;

Rilevato che l'Ente non si trovava, in ordine all'utilizzo dell'avanzo libero, in una delle situazioni di cui agli art. 195 e 222 Tuel (utilizzo entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 c.3-bis Tuel ;

Rilevato che l'Ente ha rispettato, in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato, le condizioni di cui all'art. 187 comma 3 e 3 quater del Tuel ed al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del D. Lgs.118/11;

Evidenziato che l'avanzo vincolato utilizzato si compone di:

- quota vincolata ex lege	€.	57.684,01
- quota vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€.	0
- quota vincoli derivanti da trasferimenti	€.	74.222,38
- quota vincoli derivanti da contrazione di mutui	€.	1.577.534,66

Verificato che l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico/privato ex D.Lgs. n.50/2016;

Verificato che non è stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito amministrazione trasparente dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti o dall'organo di controllo interno o di Revisione ex art.31 D. Lgs.33/13;

Evidenziando che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.11 del D.L.35/13 conv.L.64/13 e norme successive di rifinanziamento;

Verificato che l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui ai commi 849 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 145/2018.

Evidenziando che l'Ente, ai sensi dell'art. 39-ter del dl 30 dicembre 2019 n. 162

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020, non ha registrato un disavanzo o un peggioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente del disavanzo di amministrazione preesistente;

Evidenziando che il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

Evidenziando che nel corso dell'esercizio considerato, il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Evidenziato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018;

Verificato che l'Ente ha conseguito l'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1 agosto 2019 (cd 11° correttivo);

Evidenziando che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

l'Organo di Revisione attesta quanto segue.

1) GESTIONE FINANZIARIA

FLUSSI E RISULTATO DI CASSA

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

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

a) vincolato per euro 467.385,41

b) destinato ad investimenti per euro =

c) libero per euro =

EVOLUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità.

GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, con atto G.C. n. 33 del 19/04/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione, in ottemperanza all'art.228 TUEL che rinvia, per le modalità, all'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

È stato conseguentemente ridotto il FCDE.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

E' stata verificata la corretta conservazione in sede di Rendiconto 2020, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RAPPORTO SULLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art.183 c.8

L'Ente, ai sensi dell'art.41 c.1 D.L.n.66/2014, ha allegato al Rendiconto 2020 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n.231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ha un valore di 15,70 e l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è di €. 862.622,00

ACCANTONAMENTI: VERIFICA CONGRUITA'

L'Ente ha accantonato fondi per **passività potenziali** per euro 78.642,72 con un incremento di euro 15.651,19 rispetto al valore del fondo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, pari ad euro 62.991,53.

L'accantonamento ha natura di fondo generico di rischio e non è appostato in seguito alla ricognizione al 31/12/2020 di nessun contenzioso esistente.

Non sono presenti in bilancio quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, poiché le tre partecipate dell'Ente non hanno conseguito nell'esercizio 2020 risultati di bilancio negativi.

E' stato costituito un fondo per l'**indennità di fine mandato**.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.746,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,87
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12,535,23

L'accordo decentrato integrativo (2018-2020) è stato sottoscritto entro il 31/12/2020 e precisamente il con la delibera di Giunta Comunale del 24/12/2018 n.148 e con ultima modifica il 04/11/2020 con la delibera di Giunta Comunale n. 90 recante il parere dell'Organo di revisione reso con verbale n.6 del 10 novembre 2020.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

2) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO E SOSTENIBILITA'

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art.203 TUEL come modificato dal D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

Nel corso del 2020 non si sono attuati nuovi investimenti finanziati da debito e non è stato necessario variare quelli in atto.

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione o estinzione anticipata di mutui.

Non sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art.204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

2018	2019	2020
Oneri Finanziari 0	Oneri Finanziari 0	Oneri Finanziari 0
Quota capitale 0	Quota capitale 0	Quota capitale 0
0 %	0 %	0 %

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

3) EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di Revisione prende in esame i saldi considerati nel Rendiconto 2020 ovvero:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA pari ad euro 431.229,46

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO pari ad euro – 77.170,54

W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO pari ad euro 108.978,69

Ai fini dell'art. 1 cc. 820 e 821 L.145/2018, W1 e W2 rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, l'Ente deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Si segnala che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto. (Commissione Arconet seduta dell'11.12.2019).
I due nuovi riquadri, inseriti alla fine del quadro generale riassuntivo, consentono di determinare due saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all'avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'art. 42 c.5 D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 187c. 3-ter Tuel;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di Rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

4) ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art.20 del D.Lgs.n.175/2016 (T.U.S.P.) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 28.12.2020 deliberando il mantenimento delle partecipazioni societarie, pertanto risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico, di cui all'art.4 c.1 D.Lgs.n.175/2016.

L'Ente, nel 2020, non ha acquisito partecipazioni e non ha effettuato dismissione di organismi partecipati.

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
GAL PICENO	01502360447	1,00%	Mantenimento	
START S.P.A.	01598350443	0.26%	Mantenimento	
CIIP	00101350445	0,55%	Mantenimento	

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Partecipazioni indirette:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
HYDROWATT SPA	01097010449	40,00%	Mantenimento	

5) STATO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha adottato la contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente ha aggiornato gli inventari, al fine di determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

L'Organo di Revisione ha verificato la corrispondenza del saldo patrimoniale al

31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva

Un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e nel triennio sono state

2018	2019	2020
€.185.240,32	€.362.624,38	€.378.483,93

RELAZIONE sulla GESTIONE allegata al Rendiconto 2020.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11 c. 6 D. Lgs.118/2011.

DATI CONTABILI

I) RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.989.903,77, come segue:

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Fondo di cassa al 1° gennaio				2.651.335,31
RISCOSSIONI	(+)	2.126.038,10	3.506.687,24	5.632.725,34
PAGAMENTI	(-)	1.360.457,20	4.226.084,53	5.586.541,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.697.518,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.697.518,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.117.974,50	2.850.237,44	3.968.211,94
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	578.790,17	2.629.651,51	3.208.441,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			467.385,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			2.989.903,77

1. Evoluzione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.264.165,42	2.494.456,04	2.989.903,77
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	124.781,51	480.327,03	502.577,80
Parte vincolata (C)	3.084.796,62	1.361.827,22	1.709.441,05
Parte destinata agli investimenti (D)	332.952,06	332.952,06	332.952,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	721.635,23	319.349,73	444.932,86

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

2) Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019.

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell''esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	33.401,11		
Salvaguardia equilibri di bilancio	65.159,80	166.788,55	
Finanziamento spese di investimento			
Finanziamento di spese correnti non permanenti		5.000,00	
Estinzione anticipata dei prestiti			
Altra modalità di utilizzo			
Totale delle parti utilizzate	167.701,77	171.788,55	339.490,32

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti				
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale				
Totale delle parti utilizzate				

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti					
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale					
Totale delle parti utilizzate					

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	233.982,61

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	339.490,32			233.982,61	573.472,93
Totale delle parti non utilizzate					
Totale complessivo del risultato di amministrazione					

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Nel 2020 l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett. c) del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.428.288,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.263.675,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**164.613,14**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	573.472,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**738.086,07**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	208.400,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	300.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**229.686,07**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-186.149,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**415.835,30**

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	823.953,30
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.382.436,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.045.860,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	467.385,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**-306.856,61**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-306.856,61**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-306.856,61**

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		**431.229,46**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	208.400,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	300.000,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**-77.170,54**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-186.149,23
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**108.978,69**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		738.066,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	573.472,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020(1)	(-)	208.400,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-186.149,23
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio(3)	(-)	300.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**-157.637,63**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020[1]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	53.500,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00
Totale Fondo perdite società partecipate		53.500,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	62.991,53	0,00	0,00	0,00	62.991,53
Totale Fondo contenzioso		62.991,53	0,00	0,00	0,00	62.991,53
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2153/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	335.909,67	0,00	0,00	-186.149,23	149.760,44
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		335.909,67	0,00	0,00	-186.149,23	149.760,44
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Indennità di fine mandato sindaco	9.746,36	0,00	0,00	0,00	9.746,36
	ACCANTONAMENTO PER AUMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00
	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
	ACCANTONAMENTO PER SERVIZI IN CONVENZIONE COMUNE DI FORCE	15.651,19	0,00	0,00	0,00	15.651,19
	ACCANTONAMENTO DA CAPITOLO 1175 RESTITUZIONE SOMME DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.528,28	0,00	0,00	0,00	2.528,28
Totale Altri accantonamenti		27.925,83	0,00	208.400,00	0,00	236.325,83
	TOTALE	480.327,03	0,00	208.400,00	-186.149,23	502.577,80

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo del fondo accantonato attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) l'eventuale accantonamento nel risultato di amministrazione effettuato in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), la riduzione degli accantonamenti effettuata in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nella quale devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) [gestione dei residui]	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(b)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)-(e)-(b)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ECONOMIE DA RIPARTIZIONE FONDO PRODUTTIVITA' 2020		ECONOMIE DA RIPARTIZIONE FONDO PRODUTTIVITA' 2020	10.366,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.366,19
	ECONOMIE DA RIPARTIZIONE FONDO PRODUTTIVITA' 2019		ECONOMIE DA RIPARTIZIONE FONDO PRODUTTIVITA' 2019	10.070,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.070,18
	FONDI PER EMERGENZA COVID		FONDI PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	37.247,64	0,00	0,00	0,00	0,00	37.247,64	37.247,64
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				20.436,37	0,00	37.247,64	0,00	0,00	0,00	0,00	37.247,64	57.684,01
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLI DA TRASFERIMENTI 2018		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLI DA TRASFERIMENTI 2018	27.091,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.091,25
	TRASFERIMENTI DA CCIAA PER EVENTI	1509/0	SPESE PER CONVEGNI,CONGRESSI,MOSTRE,MANIFESTAZIONI,CULTURALI ORGANIZZATE DAL COMUNE	20.268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.268,00
	REALIZZAZIONE ELIPORTO SMS SOLIDALI	3026/0	REALIZZAZIONE ELIPORTO FINANZIATO DA SMS SOLIDALI	12.932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.932,00
	TRASFERIMENTI PER MANUTENZIONE RETE VIARIA COMUNALE	3312/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA COMUNALE	13.931,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.931,13
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				74.222,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.222,38
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formatosi ulteriori dall'anno												

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLI ENTE 2019		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLI ENTE 2019	1.205.561,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.205.561,87
	ACCANTONAMENTO PER DONAZIONI		ACCANTONAMENTO DA DONAZIONI	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
	AVANZO APPLICATO NEL 2019 - ECONOMIE	3014/0	OPERE PUBBLICHE CON COPERTURE DA DONAZIONI	71.046,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.046,43
2075/0	INCASSI CORRENTI DA DONAZIONI EVENTI SISMICI		CAPITOLO 1009/4 - ECONOMIE SU ACQUISTO PC UFFICIO TECNICO PER SISMA 2016 FINANZIATO DA DONAZIONI	359,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359,70
2075/0	INCASSI CORRENTI DA DONAZIONI EVENTI SISMICI	1009/0	SPESE PER EMERGENZA SISMA - FINANZIATE DA DONAZIONE CAP E	578,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578,66
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (M)				1.277.546,66	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	1.577.546,66
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (N)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (M+N+O+P+Q+R+S)				1.372.193,41	0,00	337.247,64	0,00	0,00	0,00	0,00	337.247,64	1.709.441,05

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	37.247,64	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	37.247,64	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	0,00	57.504,01

COMUNE DI ARQUATA DEL TRONTO (AP)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DESTINATO 2018		AVANZO DESTINATO 2018	332.952,06	0,00	0,00	0,00	0,00	332.952,06
TOTALE				332.952,06	0,00	0,00	0,00	0,00	332.952,06

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	332.952,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

II) GESTIONE FINANZIARIA - CASSA

1. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre 2020:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2,697,518,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2,697,518,92

E nell'esercizio 2020 la sua gestione può essere così riassunta:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.651.335,31
RISCOSSIONI	2.126.038,10	3.506.687,24	5.632.725,34
PAGAMENTI	1.360.457,20	4.226.084,53	5.586.541,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.697.518,92

2.Cassa: Riscossioni e pagamenti

COMUNE DI ARQUATA DEL TRONTO **Data: 31-12-2020**

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2019		213.241,87	2.438.093,44	2.651.335,31
riscossioni effettuate	competenza	79.602,01	3.427.085,23	3.506.687,24
	residui		2.126.038,10	2.126.038,10
	totali	79.602,01	5.553.123,33	5.632.725,34
pagamenti effettuati	competenza		4.226.084,53	4.226.084,53
	residui		1.360.457,20	1.360.457,20
	totali		5.586.541,73	5.586.541,73
fondo cassa con operazioni emesse		292.843,88	2.404.675,04	2.697.518,92
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita		74.574,74	74.574,74
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		292.843,88	2.330.100,30	2.622.944,18

Nel corso dell'esercizio non si sono avute Anticipazioni di cassa.

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

III) GESTIONE FINANZIARIA – FPV

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183 c. 3 TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

Allegato b) al Rendiconto Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

	MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (col. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (col. economie di impegno) ex Impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e=(a)-(b)-(c)-(d))	(f)	(g)	(h)	(i=(e)+(f)+(g)+(h))
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
1	Organi istituzionali										
	Capitolo 3516/0	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE MUNICIPALE PROVVISORIA (CAP.ENTRATA 4002)	341.347,14	6.391,40	0,00	0,00	334.955,74	0,00	0,00	0,00	334.955,74
1	TOTALE PROGRAMMA - Organi istituzionali		341.347,14	6.391,40	0,00	0,00	334.955,74	0,00	0,00	0,00	334.955,74
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		341.347,14	6.391,40	0,00	0,00	334.955,74	0,00	0,00	0,00	334.955,74
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
1	Sport e tempo libero										
	Capitolo 3000/0	RIQUALIFICAZIONE DI AREE SPORTIVE E AREA VERDE - BORGO E FAITE (FINANZIATO DA DONAZIONI)	332.320,09	291.629,59	0,00	0,00	40.691,10	0,00	0,00	0,00	40.691,10
	Capitolo 3300/1	PINETA BORGO	60.000,00	50.425,47	0,00	0,00	9.574,53	0,00	0,00	0,00	9.574,53
1	TOTALE PROGRAMMA - Sport e tempo libero		392.320,09	342.055,06	0,00	0,00	50.165,63	0,00	0,00	0,00	50.165,63
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		392.320,09	342.055,06	0,00	0,00	50.165,63	0,00	0,00	0,00	50.165,63
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
1	Urbanistica e assetto del territorio										
	Capitolo 3601/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE INTERNE FRAZIONE COLLE	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Urbanistica e assetto del territorio		32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile										
2	Interventi a seguito di calamità naturali										
	Capitolo 3628/0	REALIZZAZIONE ELIPORTO FINANZIATO DA BBB SOLIDALI	58.385,47	48.121,43	0,00	0,00	10.264,04	0,00	0,00	0,00	10.264,04
	Capitolo 3321/1	Lavori di ripristino e sistemazione piazza Frazione Colle (ord. 194/2020) - (E 406/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
2	TOTALE PROGRAMMA - Interventi a seguito di calamità naturali		58.385,47	48.121,43	0,00	0,00	10.264,04	40.000,00	0,00	0,00	50.264,04
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		58.385,47	48.121,43	0,00	0,00	10.264,04	40.000,00	0,00	0,00	50.264,04
		TOTALE	823.953,30	396.567,89	0,00	0,00	427.385,41	40.000,00	0,00	0,00	467.385,41

(a) indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
(b) indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
(c) indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati della lettera b.
(d),(e). indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 (colonna d), all'esercizio 2022 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base delle gare per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta
(f) ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

La composizione del Fondo Pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 è la seguente

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€. 0	€. 0
FPV di parte capitale	€.823.953,30	€.467.385,41
FPV partite finanziarie	€.0	€. 0

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

IV) GESTIONE FINANZIARIA – ENTRATE

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Riaccertamento residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	823.953,30							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	573.472,53							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	406.458,08	RR	674.087,61	R	279.866,52		EP	12.076,97
		CP	909.422,10	RC	643.893,02	A	942.773,94	CP 33.351,84	EC	298.880,92
		CS	1.102.614,25	TR	1.317.980,63	CS	215.146,38		TR	310.957,89
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	677.014,78	RR	625.466,86	R	19.797,20		EP	70.345,13
		CP	3.336.675,38	RC	1.943.173,86	A	2.333.320,28	CP -1.002.355,10	EC	390.146,42
		CS	4.285.215,78	TR	2.568.640,72	CS	-1.715.575,06		TR	460.491,55
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	246.380,04	RR	460,72	R	-84.240,20		EP	163.659,12
		CP	133.715,48	RC	126.219,22	A	152.194,38	CP 18.478,90	EC	26.975,16
		CS	461.023,88	TR	126.679,94	CS	-334.343,92		TR	209.634,28
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.595.370,43	RR	623.235,31	R	75.264,16		EP	847.999,28
		CP	4.109.035,79	RC	258.410,13	A	2.382.436,42	CP -1.726.599,37	EC	2.124.026,29
		CS	4.511.141,58	TR	1.081.645,44	CS	-3.429.496,14		TR	2.971.425,57
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.095.336,92	RC	0,00	A	0,00	CP -1.095.336,92	EC	0,00
		CS	1.095.336,92	TR	0,00	CS	-1.095.336,92		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	45.731,34	RR	1.807,60	R	-39.429,74		EP	4.494,00
		CP	752.575,20	RC	534.991,01	A	546.199,66	CP -206.375,54	EC	11.208,65
		CS	858.619,23	TR	536.798,61	CS	-321.820,62		TR	15.702,65
	TOTALE TITOLI	CP	[illegible]	RR	[illegible]	R	[illegible]		EP	[illegible]
		CP	[illegible]	RC	[illegible]	A	[illegible]	CP [illegible]	EC	[illegible]
		CS	[illegible]	TR	[illegible]	CS	[illegible]		TR	[illegible]
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	CP	[illegible]	RR	[illegible]	R	[illegible]		EP	[illegible]
		CP	[illegible]	RC	[illegible]	A	[illegible]		EC	[illegible]
		CS	[illegible]	TR	[illegible]	CS	[illegible]		TR	[illegible]

Efficienza della riscossione e versamento

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

L'Organo di Revisione, riporta le seguenti entrate in riferimento alla loro particolare natura:

1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati **1.089.203,98**

1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	920.779,07
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	6.768,94
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	63.993,04
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	91.662,49
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.627,00
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	340,80
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.621,00
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	29,00
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	382,64

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

V) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	856.898,33
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.372.750,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	151.698,82
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	4.381.347,71
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	438.134,77
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	
(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(1)	0
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	438.134,77
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	

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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti ed 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.

2. Debito complessivo:

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

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Descrizione voce	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€.714.267,64	€.714.267,64	€.714.267,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	€.714.267,64	€.714.267,64	€.714.267,64
Numero abitanti al 31.12	1087	1057	1050
Debito medio per abitante	€.657,10	€.675,75	€.680,35

3. Operazioni di rinegoziazione mutui

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui:

4. Fideiussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Non ricorre la fattispecie per l'esercizio 2020.

VI) VARIE VERIFICHE

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali e non ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

L'Organo di Revisione verifica che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto M.I. (4 parametri su 8), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Verifiche di cassa

L'Organo di Revisione evidenzia che trimestralmente ha eseguito la verifica ordinaria di cassa (art. 223, del Tuel) e la verifica della gestione del servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (economo, consegnatari, delegati speciali, ecc...):

1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità;
4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria
L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha 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 ristori di entrate e di spesa.

VII) ANALISI di ENTRATE e di SPESE

Entrate correnti

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	1.812,88	1.987,22	-
riscossione	1.812,88	1.987,22	-
%riscossione	100,00	100,00	
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.812,88	1.987,22	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.351,68	0,00	0,00
entrata netta	461,20	1.987,22	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	993,61	0,00
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti, negli ultimi tre esercizi, hanno subito le seguenti variazioni

	2018	2019	2020
Accertamento	€.8.594,95	€.11.778,59	€.9.470,42
Riscossione	€.8.594,95	€.11.778,59	€.9.470,42

Imu

Accertato e incassato	€.108.612,97
Residuo al 31.12.2020	€.196.860,24

Tari

Accertato	189.116,63
Incassato	90778,01
Residuo al 31.12.2020	100620,9

Tasi

Accertato	€.285,00
Incassato	€.285,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	842.436,72	900.793,76	58.357,04
102	imposte e tasse a carico ente	78.418,78	69.523,05	-8.895,73
103	acquisto beni e servizi	826.018,84	704.414,25	-121.604,59
104	trasferimenti correnti	2.116.449,09	1.498.298,51	-618.150,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	52.503,08	31.482,23	-21.020,85
110	altre spese correnti	0,00	59.163,66	59.163,66
	TOTALE	**3.915.826,51**	**3.263.675,46**	-652.151,05

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni del Decreto attuativo dell'art. 33 c. 2 del decreto-legge n.34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58 del 28 giugno 2019, ovvero del D.P.C.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati adeguati in aumento in conseguenza di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio alla data del 18/12/2018, ovvero in diminuzione, in corrispondenza di cessazione di personale, per garantire l'invarianza del valore medio pro- capite della retribuzione accessoria registrato nell'anno 2018 (ultimo periodo comma 2, art. 33 D.L. 34/2019).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla modifica dell'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e tecnico-Finanziaria.

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo

VIII) Irregolarità, considerazioni, proposte, suggerimenti.

L'Organo di Revisione non rileva irregolarità non sanate né ha da predisporre rilievi o considerazioni.

Invitando l'Ente a trasmettere il Rendiconto 2020 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2020.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lidia Lebboroni

Comune di Arquata del Tronto (AP) Prot. n. 0004348 del 23-04-2021 arrivo