



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

### IL REVISORI DEI CONTI

PARERE N. 1 del 27.07.2021

**Oggetto:** *Parere sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 22.07.2021 di rettifica degli allegati al Rendiconto 2020 per effetto certificazione covid ex articolo 106 dl 34/2020 ed articolo 39 comma 2 dl 104/2020*

### **L'ORGANO DI REVISIONE,**

costituito dal revisore Unico Dott. Pier Lorenzo Giuli, nominato con delibera del C.C. n. 25 del 20.07.2021,

#### Ricevuta

- la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 22.07.2021, avente ad oggetto "Rendiconto 2020 – Rettifica allegati per effetto certificazione Covid ex articolo 106 DL 34/2020 ed articolo 39 comma 2 DL 104/2020;
- la documentazione allegata alla proposta di deliberazione costituita da:
  - o prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - o prospetto aggiornato A2 ex certificazione Covid;
  - o Prospetto equilibri aggiornato;
  - o prospetto quadro generale riassuntivo aggiornato;

#### Premesso

- che con delibera del Consiglio Comunale. n. 10 del 19.02.2021 è stato approvato il Rendiconto 2020 sul quale l'Organo di revisione, D.ssa Rocchetti, rilasciava parere positivo con verbale n. 74 del 28.04.202;
- che detto atto richiede una rettifica alla luce delle risultanze della Certificazione Covid-19 trasmessa tramite il portale del Pareggio di bilancio, come attestato dal Protocollo MEF n. 153054 del 28/05/2021;

#### Richiamato

- l'art. 39 comma 2 del DL 104/2020 in base la quale: *"Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate*



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

*a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza ...”*

- la FAQ n. 47 di Arconet, che allo specifico quesito sulla possibilità di modificare, a seguito della Certificazione Covid, gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato (a/2)), ha ricordato come “... tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP”.

### Visto

- la delibera di G.M. n. 70 del 28.05.2021 ad oggetto “Certificazione fondo funzioni fondamentali covid 19 - presa d'atto”;

- la Certificazione Covid-19 trasmessa tramite il portale del Pareggio di bilancio, come attestato dal Protocollo MEF n. 153054 del 28/05/2021;

- la delibera G.M. n. 96 del 19.07.2021 ad oggetto “Rettifica parziale delle risultanze del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione Covid -19 ai sensi dell'art.39, comma 2, del Decreto Legge 14 agosto 2020, n.104 conv. (...)”;

### Considerato

- che il risultato di amministrazione 2020 come originariamente approvato nella deliberazione relativa al rendiconto 2020, si articola nei seguenti valori:

	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.517.422,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 502.399,12
Parte vincolata (C)	€ 2.168.980,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 316.281,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 529.760,98

- che a seguito delle risultanze della certificazione Covid-19, l'allegato A2 relativo all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, viene aggiornato come evidenziato nelle tabelle allegate alla presente;

- che conseguentemente la nuova articolazione dell'avanzo di amministrazione 2020, allineato con le risultanze della certificazione, è ora quella riportata nella seguente tabella:



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.517.422,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 502.399,12
Parte vincolata (C)	€ 2.213.369,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 316.281,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 485.372,42

- che viene rideterminato il prospetto degli equilibri di bilancio, come evidenziato nelle tabelle allegate alla presente;

- che necessita rettificare alcune tabelle riportante nella relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto 2020;

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso sulla suddetta proposta espresso dal responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

### **esprime**

Parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 22.07.2021, avente ad oggetto "Rendiconto 2020 – Rettifica allegati per effetto certificazione Covid ex articolo 106 DL 34/2020 ed articolo 39 comma 2 DL 104/2020".

*Acquasanta Terme, 27.07.2021*

  
**IL REVISORE DEI CONTI**  
**Dott. Pier Lorenzo Giuli**  




**Comune di ACQUASANTA TERME**  
Provincia di Ascoli Piceno

Rettifiche apportate all'allegato A2 al rendiconto della gestione 2020:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni e al 1/1/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Fondo Finanziari Fondamentali (art. 106 DL 34/2020) + Rasteri IMU + Rasteri TOSAP/COSAP		Minori entrate o maggiori spese per emergenza Covid-19	-	-	124.057,00	19.607,35	-	-		104.449,65	104.449,65
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				-	-	<b>124.057,00</b>	<b>19.607,35</b>	-	-	<b>143.664,35</b>	<b>104.449,65</b>	<b>104.449,65</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)		Utilizzo fondi solidarietà alimentare			19.902,49	19.902,49	-	-		-	-
	Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		Utilizzo fondi solidarietà alimentare			19.902,49	19.902,49	-	-		-	-
	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)		Utilizzo fondi sanificazione			2.132,15	2.132,15	-	-		-	-
	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)		Utilizzo fondi lavoro straordinario vigili			299,44		-	-		299,44	299,44
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				-		<b>42.236,57</b>	<b>41.937,13</b>	-	-		<b>299,44</b>	<b>299,44</b>



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

Tabelle relative alla Relazione al rendiconto 2020 del precedente Organo di Revisione rettificato a seguito della modifica dell'Allegato A2:

pag. 7

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.668.028,32	3.376.430,18	3.517.422,51
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	596.310,22	558.225,37	502.399,12
Parte vincolata (C)	2.366.250,33	2.229.953,35	2.213.369,03
Parte destinata agli investimenti (D)	159.477,13	92.581,73	316.281,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	545.990,64	495.669,73	485.372,42

pag. 11

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>282.442,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.052,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	199.631,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>76.757,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-48.014,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>124.772,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>355.460,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	73.090,84
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>282.369,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	374,81
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>281.994,46</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>637.902,25</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		6.052,25
Risorse vincolate nel bilancio		272.722,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>359.127,17</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-47.640,01
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>406.767,18</b>



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020 aggiornato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				498.212,73
RISCOSSIONI	(+)	2.885.378,60	4.629.823,20	7.515.201,80
PAGAMENTI	(-)	1.862.523,79	4.752.018,53	6.614.542,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.398.872,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.398.872,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.890.448,68	2.182.266,61	20.072.715,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.877.848,64	1.730.527,62	3.608.376,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			687.037,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			13.658.750,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3.517.422,51</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 <sup>(4)</sup>				112.359,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				70.000,00
Fondo contenzioso				84.559,35
Altri accantonamenti				235.480,62
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>502.399,12</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				259.283,18
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.874.047,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				62.547,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				17.490,67
Altri vincoli				-
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>2.213.369,03</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>316.281,94</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>485.372,42</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				



## Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

Prospetto di verifica degli equilibri aggiornato:

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	489.349,24
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.830.949,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.120.984,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	687.037,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	53.238,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>459.037,67</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	102.732,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	279.328,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>282.442,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.052,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	199.631,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>76.757,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	48.014,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>124.772,72</b>



**Comune di ACQUASANTA TERME**  
*Provincia di Ascoli Piceno*

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	371.801,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.690.264,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	444.396,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	279.328,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	771.578,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.658.750,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>355.460,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	73.090,84
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>282.369,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	374,81
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>281.994,46</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>637.902,25</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		6.052,25
Risorse vincolate nel bilancio		272.722,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>359.127,17</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	47.640,01
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>406.767,18</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		282.442,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	102.732,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	6.052,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	48.014,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	199.631,99
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>22.040,08</b>