



**Comune di Porto Azzurro**  
Provincia di Livorno

**COMUNE DI PORTO AZZURRO**  
**RELAZIONE TECNICA**  
**AL**  
**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**  
**PARTE SECONDA**

## **12 ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE**

**ex art-11, comma 6, lett. i) del D.lgs. 118/2011**

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione o il mantenimento di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve.

Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Relazione Tecnica hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere dopo la disponibilità dei dati di rendiconto. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Sul sito del Comune, nella sezione amministrazione trasparente, sono pubblicati tutti i dati richiesti dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011, lettere h) e i). Sono presenti dei link sui nomi dei soggetti partecipati che rimandano ai siti sui quali possono essere reperite tutte le informazioni pubblicate da tali soggetti, compresi i bilanci ed i rendiconti di esercizio.

**PARTECIPAZIONI**

**COMUNE DI PORTO AZZURRO**



JGDQSX

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

Codice fiscale

82001830494

Sede

PORTO AZZURRO (LI)  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI  
19 CAP 57036

**DATI ANAGRAFICI**

**SOGGETTO IN CIFRE**

Società partecipate

6

Informazioni anagrafiche risultanti dall'ultima dichiarazione presentata al Registro Imprese, relativa all'impresa  
D'ALARCON FOREVER S.R.L.  
Numero REA: LI - 214882

Indice

1 Partecipazioni in altre società ..... 2

1 Partecipazioni in altre società

Denominazione	Di inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
FIDI TOSCANA - S.P.A. C.F. 01062640485	21/07/2016	19	988	> 0,005 %	proprietà
CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A. C.F. 01461610493	19/03/2004	6.700	40.192	0,67 %	proprietà
ISOLA DELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA C.F. 01801780493	31/12/2014	-	75	0,02 %	proprietà
ALATOSCANA - SOCIETA' PER AZIONI C.F. 01817930488	25/11/2013	7.398	1.480	0,05 %	proprietà
D'ALARCON FOREVER S.R.L. C.F. 01949750499	12/05/2020	-	10.000	100 %	proprietà
RETIAMBIENTE S.P.A. C.F. 02031380500	04/01/2012	1.021	1.021	> 0,005 %	proprietà

Società partecipate

proprietà  
FIDI TOSCANA - S.P.A.

estremi dell'ultimo adempimento nel quale è presente il socio

quota

Codice fiscale: 01062640485  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 160.163.224,00 euro  
Data atto: 26/05/2021  
Data deposito: 18/06/2021  
Numero protocollo: FI-2021-40548  
Data protocollo: 18/06/2021  
Quota composta da: 19 AZIONI ORDINARIE  
parti a nominali: 988,00 euro  
Tipo di diritto: proprietà

estremi dell'adempimento di ammissione nella compagine sociale

quota

Codice fiscale: 01461610493  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro  
Data atto: 23/06/2021  
Data deposito: 15/07/2021  
Numero protocollo: LI-2021-23326  
Data protocollo: 15/07/2021  
Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE  
parti a nominali: 40.191,96 euro  
Tipo di diritto: proprietà

estremi dell'ultimo adempimento nel quale è presente il socio

quota

Codice fiscale: 01461610493  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro  
Data atto: 23/06/2021  
Data deposito: 15/07/2021  
Numero protocollo: LI-2021-23326  
Data protocollo: 15/07/2021  
Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE  
parti a nominali: 40.191,96 euro  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale  
quota

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro  
Data atto: 19/03/2004  
Data protocollo: 30/03/2004  
Numero protocollo: LI-2004-4938  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
ISOLA DELBA AMBIENTE  
(I.D.E.A.) - SOCIETA' A  
RESPONSABILITA' LIMITATA  
estremi dell'unico adempimento nel  
quale è presente il socio  
quota

Codice fiscale: 01801780493  
Forma giuridica: società a responsabilità limitata  
Capitale sociale dichiarato: 401.400,00 euro  
Data atto: 16/12/2014  
Data protocollo: 31/12/2014  
Numero protocollo: LI-2014-26717  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
ALATOSCANA - SOCIETA' PER  
AZIONI  
estremi dell'ultimo adempimento nel  
quale è presente il socio  
quota

Codice fiscale: 01817930488  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro  
Data atto: 28/05/2021  
Data protocollo: 22/06/2021  
Numero protocollo: LI-2021-20242  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale  
quota

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro  
Data atto: 27/10/2013  
Data protocollo: 25/11/2013  
Numero protocollo: LI-2013-34030  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
DALARCON FOREVER S.R.L.  
estremi dell'unico adempimento nel  
quale è presente il socio  
quota

Codice fiscale: 01949750499  
Forma giuridica: società a responsabilità limitata  
Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 euro  
Data atto: 04/05/2020  
Data protocollo: 12/05/2020  
Numero protocollo: LI-2020-13149  
Tipo di diritto: proprietà

**proprietà**  
RETAMBIENTE S.P.A.  
estremi dell'ultimo adempimento nel  
quale è presente il socio  
quota

Codice fiscale: 02031380500  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 32.777.474,00 euro  
Data atto: 29/11/2021  
Data protocollo: 16/12/2021  
Numero protocollo: PI-2021-34261  
Tipo di diritto: proprietà

**estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale**

Capitale sociale dichiarato: 120.000,00 euro  
Data atto: 16/12/2011  
Data deposito: 03/01/2012  
Data protocollo: 04/01/2012  
Numero protocollo: PI-2012-372  
Quota composta da: 792 AZIONI ORDINARIE  
pari a nominali: 792,00 euro  
Tipo di diritto: proprietà

quota

**STORIA DELLE PARTECIPAZIONI**

**COMUNE DI PORTO AZZURRO**

**DATI ANAGRAFICI**

Codice fiscale

82001830494

Sede

PORTO AZZURRO (LI)  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI  
19 CAP 57036



Q17X93

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

**SOGGETTO IN CIFRE**

Società partecipate 6

Informazioni storiche  
Società non più partecipate 6

Informazioni anagrafiche risultanti dall'ultima dichiarazione presentata al Registro Imprese, relativa all'impresa  
D'ALARCON FOREVER S.R.L.  
Numero REA: LI - 214882

**Indice**

**1 Partecipazioni in altre società**

1 Partecipazioni in altre società ..... 2

**Società partecipate**

Denominazione	Dt inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
FIDI TOSCANA - S.P.A. C.F. 01062640485	21/07/2016	19	988	< 0,005 %	proprietà
CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A. C.F. 01461610493	19/03/2004	6.700	40.192	0,67 %	proprietà
ISOLA DELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA C.F. 01801780493	31/12/2014	-	75	0,02 %	proprietà
ALATOSCANA - SOCIETÀ PER AZIONI C.F. 01817930488	25/11/2013	7.398	1.480	0,05 %	proprietà
D'ALARCON FOREVER S.R.L. C.F. 01949750499	12/05/2020	-	10.000	100 %	proprietà
RETIAMBIENTE S.P.A. C.F. 02031380500	04/01/2012	1.021	1.021	< 0,005 %	proprietà

**Informazioni storiche delle società partecipate**

Denominazione	Dt fine	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
PARCO MINERARIO DELL'ISOLA DELBA S.R.L. C.F. 01038100499	07/07/2011	-	160	1,6 %	proprietà
G.A.L. ARCIPELAGO TOSCANO - SOCIETÀ LIMITATA IN LIQUIDAZIONE CONSORILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA C.F. 01190750495 cancellata il 25/05/2012	26/03/2009	-	652	1,88 %	proprietà
ELBANA SERVIZI AMBIENTALI (E.S.A.) S.P.A. 01280440494	21/03/2016	3	150	0,02 %	proprietà
MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETÀ CONSORILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE N.E. 01298490499 cancellata il 28/02/2022	28/02/2022	-	5.304	52 %	proprietà
D'ALARCON S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE N.E. 01391960497	26/05/2014	-	10.000	100 %	proprietà
ELBA SERVIZI S.R.L. 01438330498 cancellata il 05/11/2021	05/11/2021	-	9.400	94 %	proprietà

**Società partecipate**

proprietà

FIDI TOSCANA - S.P.A.

Codice fiscale: 01062640485

Forma giuridica: società per azioni

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

Capitale sociale dichiarato: 160.163.224,00 euro  
Data atto: 26/05/2021  
Data protocollo: 18/06/2021  
Quota composta da: 19 AZIONI ORDINARIE  
partì a nominali: 988,00 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

estremi dell'ultimo adempimento di ammissione nella compagine sociale

Capitale sociale dichiarato: 160.163.224,00 euro  
Data atto: 27/06/2016  
Data protocollo: 21/07/2016  
Quota composta da: 19 AZIONI ORDINARIE  
partì a nominali: 988,00 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

proprietaria

CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A.

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro  
Data atto: 23/06/2021  
Data protocollo: 15/07/2021  
Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE  
partì a nominali: 40.191,96 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

estremi dell'ultimo adempimento di ammissione nella compagine sociale

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro  
Data atto: 19/03/2004  
Data protocollo: 30/03/2004  
Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE  
partì a nominali: 40.191,96 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

proprietaria

ISOLA DELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

estremi dell'unico adempimento nel quale e' presente il socio

Capitale sociale dichiarato: 401.400,00 euro  
Data atto: 16/12/2014  
Data protocollo: 31/12/2014  
Quota di nominali: 75,00 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

proprietaria  
ALATOSCANA - SOCIETA' PER AZIONI

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

Codice fiscale: 01817930488  
Forma giuridica: societá per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro  
Data atto: 28/05/2021  
Data protocollo: 22/06/2021  
Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE  
partì a nominali: 1.479,60 euro  
Tipo di diritto: proprietaria

estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro  
Data atto: 27/10/2013  
Data protocollo: 25/11/2013  
Numero protocollo: LI-2013-34030  
Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE  
pari a nominali: 1.479,60 euro  
Tipo di diritto: propria

quota

**proprietà**  
**D'ALARCON FOREVER S.R.L.**

estremi dell'unico adempimento nel  
quale è presente il socio

Codice fiscale: 01949750499  
Forma giuridica: società a responsabilità limitata  
Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 euro  
Data atto: 04/05/2020  
Data protocollo: 12/05/2020  
Numero protocollo: LI-2020-13149  
Quota di nominali: 10.000,00 euro  
Tipo di diritto: propria

quota

**proprietà**  
**RETIAMBIENTE S.P.A.**

estremi dell'ultimo adempimento nel  
quale è presente il socio

Codice fiscale: 02031380500  
Forma giuridica: società per azioni  
Capitale sociale dichiarato: 32.777.474,00 euro  
Data atto: 29/11/2021  
Data protocollo: 16/12/2021  
Numero protocollo: PI-2021-34261  
Quota composta da: 1.021 AZIONI ORDINARIE  
pari a nominali: 1.021,00 euro  
Tipo di diritto: propria

quota

estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale

Capitale sociale dichiarato: 120.000,00 euro  
Data atto: 16/12/2011  
Data protocollo: 04/01/2012  
Numero protocollo: PI-2012-372  
Quota composta da: 792 AZIONI ORDINARIE  
pari a nominali: 792,00 euro  
Tipo di diritto: propria

quota

Informazioni storiche delle  
società partecipate

**proprietà**  
**PARCO MINERARIO DELL'ISOLA  
DELBA S.R.L.**

estremi dell'ultimo adempimento nel  
quale è presente il socio

Codice fiscale: 01038100499  
Forma giuridica: società a responsabilità limitata  
Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro  
Data atto: 25/03/2009  
Data protocollo: 27/03/2009  
Numero protocollo: LI-2009-8160  
Quota di nominali: 159,97 Euro  
Tipo di diritto: propria

quota

estremi dell'adempimento di  
ammissione nella compagine sociale

Capitale sociale dichiarato: 250.000.000 Lira Italiana  
Data atto: 28/04/1995  
Quota composta da: 1 AZIONI  
Tipo di diritto: propria

quota

**proprietà**



quota	Quota di nominali: 3.000,00 Euro Tipo di diritto: proprietà Tipo ruolo: cedente
quota	Quota di nominali: 4.000,00 Euro Tipo di diritto: proprietà Tipo ruolo: cedente
quota	Quota di nominali: 3.000,00 Euro Tipo di diritto: proprietà Tipo ruolo: cedente
proprietà	ELBA SERVIZI S.R.L. Codice fiscale: 01438330498 Forma giuridica: società a responsabilità limitata Impresa cancellata dal Registro Imprese il 05/11/2021 Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro Data atto: 30/06/2003 Data deposito: 26/07/2003 Data protocollo: 06/08/2003 Numero protocollo: LI-2003-11251
proprietà	estremi dell'adempimento di ammisione nella compagine sociale
quota	Quota di nominali: 10.000,00 Euro Tipo di diritto: proprietà
proprietà	ELBA SERVIZI S.R.L. Codice fiscale: 01438330498 Forma giuridica: società a responsabilità limitata Impresa cancellata dal Registro Imprese il 05/11/2021 Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro Data atto: 20/02/2002 Data deposito: 22/04/2002 Data protocollo: 22/04/2002 Numero protocollo: LI-2002-7558
proprietà	estremi dell'adempimento di ammisione nella compagine sociale
quota	Quota di nominali: 9.400,00 Euro Tipo di diritto: proprietà

# **13 ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRIENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE**

**ex art.-1, comma 6, lett. J) del D.lgs. 118/2011**

Si rimanda alla Nota Informativa allegata al Rendiconto della gestione ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. 95/2012 e art. 11, comma 6, lett. J) D.lgs. 118/2011.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalle contabilità aziendali delle società. L'importo dei saldi in oggetto vengono evidenziati nella seguente tabella

## ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 1/8

Ragione **DALARCON FOREVER S.R.L.**  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19  
57036 PORTO AZZURRO

Codice Fiscale:01949750499  
Partita I.V.A.:01949750499  
LI Codice:209708

Documento

Pagina 1 di 8

Movimenti

Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	Saldo
2/13	30/12/2020 Fattura Cliente GESTIONE PORTO TURISTICO ORMEGGIO PONTILI E BANCHINA ANNO 20	209.756,54	209.756,54	Ord. 1795 del 29/10/2021	-209.756,54	0,00
1/13	28/02/2021 Fattura Cliente SERVIZI PER LA GESTIONE DEL PORTO TURISTICO ANNO 2020	55.794,48	53.419,39	Ord. 310 del 23/02/2022	-179,02	0,00
				Ord. 303 del 23/02/2022	-1.000,00	0,00
				Ord. 308 del 23/02/2022	-1.684,44	0,00
				Ord. 312 del 23/02/2022	-1.912,17	0,00
				Ord. 305 del 23/02/2022	-2.808,33	0,00
				Ord. 313 del 23/02/2022	-5.537,24	0,00
				Ord. 307 del 23/02/2022	-7.723,89	0,00
				Ord. 316 del 23/02/2022	-891,17	0,00
				Ord. 315 del 23/02/2022	-505,09	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 2 / 8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.**  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19  
57036 PORTO AZZURRO

Codice Fiscale:01949750499  
Partita I.V.A.:01949750499  
LI Codice:209708

Documento	Estremi Descrizione	Pagina 2 di 8		Movimenti	Importo	Saldo
		Importo	Liquidato			
				Ord. 314 del 23/02/2022	-383,64	0,00
				Ord. 304 del 23/02/2022	-263,66	0,00
				Ord. 322 del 24/02/2022	-1.576,53	0,00
				Ord. 332 del 24/02/2022	-1.322,75	0,00
				Ord. 323 del 24/02/2022	-2.291,67	0,00
				Ord. 320 del 24/02/2022	-2.291,67	0,00
				Ord. 327 del 24/02/2022	-3.025,00	0,00
				Ord. 326 del 24/02/2022	-3.025,00	0,00
				Ord. 338 del 24/02/2022	-1.622,72	0,00
				Ord. 337 del 24/02/2022	-942,22	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 3 / 8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.**  
 LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19  
 57036 PORTO AZZURRO

Codice Fiscale:01949750499  
 Partita I.V.A.:01949750499  
 LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 3 di 8		Movimenti	Saldo
			Importo	Liquidato		
					Ord. 331 del 24/02/2022	0,00
					Ord. 334 del 24/02/2022	0,00
					Ord. 321 del 24/02/2022	0,00
					Ord. 329 del 24/02/2022	0,00
					Ord. 345 del 01/03/2022	0,00
					IIVA SPLIT PAYMENT	0,00
2/20	28/02/2021	Fattura Cliente	9.624,14	7.963,71	Ord. 1796 del 29/10/2021	0,00
		GESTIONE DEL SERVIZIO DI VERDE PUBBLICO -QUOTA PARTE ANNO 20			IIVA SPLIT PAYMENT	0,00
3/20	28/02/2021	Fattura Cliente	1.464,00	1.200,00	Ord. 1796 del 29/10/2021	0,00
		UTILIZZO ATTREZZATURA PER "DOG BEACH" ANNO 2020			IIVA SPLIT PAYMENT	0,00
						0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 4/8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento **Pagina 4 di 8**

			Importo	Liquidato	Movimenti	Importo	Saldo
Documento	Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	Saldo
4/20	28/02/2021	Fattura Cliente	610,10	524,01	Ord. 1796 del 29/10/2021	-524,01	0,00
		SERVIZIO NAVETTA CON BUS CACCIAMALI - ANNO 2020					
491	25/03/2021	Ordinativo	169,01				0,00
492	25/03/2021	Ordinativo	7.984,11				0,00
499	25/03/2021	Ordinativo	490,00				0,00
990	17/06/2021	Ordinativo	1.559,04				0,00
994	17/06/2021	Ordinativo	490,00				0,00
1470	07/09/2021	Ordinativo	1.548,25				0,00
1471	07/09/2021	Ordinativo	2.069,83				0,00
1472	07/09/2021	Ordinativo	472,57				0,00
1473	07/09/2021	Ordinativo	226,51				0,00
1474	07/09/2021	Ordinativo	1.489,68				0,00
1475	07/09/2021	Ordinativo	870,21				0,00
1476	07/09/2021	Ordinativo	909,52				0,00
1477	07/09/2021	Ordinativo	367,56				0,00
1478	07/09/2021	Ordinativo	502,65				0,00
1479	07/09/2021	Ordinativo	504,17				0,00
1480	07/09/2021	Ordinativo	746,17				0,00
					IVA SPLIT PAYMENT	-86,09	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 5/8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Pagina 5 di 8		Movimenti		Saldo
	Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
1481	07/09/2021	Ordinativo		14.488,32	0,00
1482	07/09/2021	Ordinativo		2.828,77	0,00
1483	07/09/2021	Ordinativo		309,65	0,00
1484	07/09/2021	Ordinativo		504,17	0,00
1485	07/09/2021	Ordinativo		504,17	0,00
1486	07/09/2021	Ordinativo		504,17	0,00
1487	07/09/2021	Ordinativo		1.656,20	0,00
1488	07/09/2021	Ordinativo		1.266,60	0,00
1495	07/09/2021	Ordinativo		1.492,34	0,00
1500	07/09/2021	Ordinativo		309,65	0,00
1501	07/09/2021	Ordinativo		309,65	0,00
1502	07/09/2021	Ordinativo		552,77	0,00
1503	07/09/2021	Ordinativo		2.069,83	0,00
1504	07/09/2021	Ordinativo		6.209,49	0,00
1505	07/09/2021	Ordinativo		928,95	0,00
1506	07/09/2021	Ordinativo		740,84	0,00
1507	07/09/2021	Ordinativo		561,42	0,00
1508	07/09/2021	Ordinativo		2.069,83	0,00
1509	07/09/2021	Ordinativo		2.069,83	0,00
1510	07/09/2021	Ordinativo		309,65	0,00



**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 7 / 8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Pagina 7 di 8		Movimenti		Saldo
	Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
			Ord. 363 del 01/03/2022	-2.808,33	0,00
			Ord. 357 del 01/03/2022	-2.291,67	0,00
			Ord. 351 del 01/03/2022	-1.792,44	0,00
			Ord. 348 del 01/03/2022	-3.391,57	0,00
			Ord. 359 del 01/03/2022	-3.391,57	0,00
			Ord. 350 del 01/03/2022	-1.015,89	0,00
			Ord. 361 del 01/03/2022	-1.463,70	0,00
			Ord. 353 del 01/03/2022	-1.622,72	0,00
			Ord. 1765 del 10/09/2022	-24.137,18	0,00
			IVA SPLIT PAYMENT	-10.163,27	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 8 / 8

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Importo	Pagina 8 di 8	Liquidato	Movimenti	Importo	Saldo
						Descrizione		
2/13	30/11/2021	Fattura Cliente	257.498,53		115.698,82	Ord. 1766 del 10/09/2022	-115.698,82	99.882,83
		GESTIONE PORTO TURISTICO ANNO 2021						
						IVA SPLIT PAYMENT	-41.916,88	99.882,83
2226	06/12/2021	Ordinativo	504,17					0,00
		<b>Totale Entrata</b>	<b>669.546,80</b>		<b>434.759,17</b>		<b>-434.759,17</b>	<b>99.882,83</b>
		<b>Totale Spesa</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 1/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Pagina 1 di 18		Movimenti		Saldo		
	Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato		Descrizione	Importo
4/A	04/09/2020	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1590 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72 - cimitero					
10/A	30/09/2020	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1590 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72					
16/A	01/10/2020	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1590 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72-cimitero comunale					
22/A	25/11/2020	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1590 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72					
26/A	25/11/2020	Fattura Fornitore	3.690,50	3.690,50	Mandato 1600 del 07/09/2021	-3.690,50	0,00
		CUSTODIA E PULIZIA CENTRI SPORTIVI					
30/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1590 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72					
31/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1592 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72					
32/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	2.620,62	2.620,62	Mandato 1594 del 07/09/2021	-2.620,62	0,00
		Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72					
33/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	1.256,11	1.256,11	Mandato 1596 del 07/09/2021	-1.256,11	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 2/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento Pagina 2 di 18

Documento	Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato	Movimenti	Descrizione	Importo	Saldo
34/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	1.353,19	1.353,19	Mandato 1600 del 07/09/2021		-1.353,19	0,00
35/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	4.825,71	4.825,71	Mandato 1599 del 07/09/2021		-4.825,71	0,00
36/A	11/12/2020	Fattura Fornitore	4.825,71	4.825,71	Mandato 1602 del 07/09/2021		-2.787,42	0,00
38/A	28/12/2020	Fattura Fornitore	8.260,94	8.260,94	Mandato 1601 del 07/09/2021		-2.038,29	0,00
1/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 1603 del 07/09/2021		-2.795,84	0,00
2/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 1613 del 07/09/2021		-2.795,84	0,00
3/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1611 del 07/09/2021		-1.717,15	0,00

CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERO - DICEMBRE 2020

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 3/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 3 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
4/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1631 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERO GENNAIO 2021					
5/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1609 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		GESTIONE VERDE PUBBLICO - DICEMBRE 2020					
6/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1629 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		VERDE PUBBLICO GENNAIO 2021					
7/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	4.137,84	4.137,84	Mandato 1605 del 07/09/2021	-4.137,84	0,00
		PULIZIA EDIFICI COMUNALI - GENNAIO 2021					
8/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	3.891,70	3.891,70	Mandato 513 del 01/03/2022	-1.256,63	0,00
		TRASPORTO SCOLASTICO - DICEMBRE 2020					
					Mandato 512 del 01/03/2022	-1.933,29	0,00
					Mandato 511 del 01/03/2022	-701,78	0,00
9/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	60.627,90	60.627,90	Mandato 1607 del 07/09/2021	-60.627,90	0,00
		SORVEGLIANZA SPIAGGE EMERG COVID- LU AGOS SETT 20					
10/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	19.716,42	19.716,42	Mandato 1607 del 07/09/2021	-19.716,42	0,00
		PUL E SANIF ARREDI COMUNALI EMERG. COVID 19 -LUG AGOS SET					
		20					

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 4/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 4 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
11/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	4.208,66	4.208,66	Mandato 1609 del 07/09/2021	-4.208,66	0,00
		VERDE PUBBLICO- GIUGNO 2020					
12/A	22/02/2021	Fattura Fornitore	1.317,11				1.317,11
		SERVIZIO NAVETTA DAL 10/07 AL 19/07 - SOSP IL 13/07					
13/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 1615 del 07/09/2021	-2.795,84	0,00
		PUBBLICHE AFFISSIONI - FEBBRAIO 2021					
14/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1631 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		CUSTODIA E MANUT CIMITERO - FEBBRAIO 2021					
15/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	4.137,84	4.137,84	Mandato 1620 del 07/09/2021	-4.137,84	0,00
		PULIZIA EDIFICI COMUNALI - FEBBRAIO 2021					
16/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	4.825,71	4.825,71	Mandato 1618 del 07/09/2021	-4.825,71	0,00
		TRASPORTO SCOLASTICO- FEBBRAIO 2021					
17/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1629 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		VERDE PUBBLICO - FEBBRAIO 2021					
18/A	17/03/2021	Fattura Fornitore	3.690,50	3.690,50	Mandato 1619 del 07/09/2021	-3.690,50	0,00
		PULIZIA PALESTRA - FEBBRAIO 2021					
19/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1631 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERO MARZO 2021					

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 5/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Pagina 5 di 18		Movimenti		Saldo		
	Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato		Descrizione	Importo
20/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1629 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		VERDE PUBBLICOMARZO 2021					
21/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	3.333,35	3.333,35	Mandato 1619 del 07/09/2021	-3.333,35	0,00
		CUSTODIA E PULIZIA PALESTRA MARZO 2021(ESCLUSO 29/30/31)					
22/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	4.137,84	4.137,84	Mandato 1620 del 07/09/2021	-4.137,84	0,00
		PULIZIA EDIFICI COMUNALI MARZO 2021					
23/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 2190 del 06/12/2021	-2.795,84	0,00
		SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI MARZO 2021					
24/A	09/04/2021	Fattura Fornitore	4.358,69	4.358,69	Mandato 1618 del 07/09/2021	-4.358,69	0,00
		TRASPORTO SCOLASTICO MARZO 2021 (ESCLUSO 29/30/31)					
25/A	16/04/2021	Fattura Fornitore	3.113,35	3.113,35	Mandato 1634 del 07/09/2021	-3.113,35	0,00
		TRASPORTO SCOLASTIC - GENNAIO 2021(SOSP DAL 7/1 AL17/1-11GG)					
26/A	16/04/2021	Fattura Fornitore	4.137,72	4.137,72	N. Acc. 27/A del 16/04/2021	-4.137,72	0,00
		PULIZIA ED COMUNALI- DICEMBRE 2020					
27/A	16/04/2021	Nota d'Accredito Fornitore	-4.137,72		Fattura 26/A del 16/04/2021	4.137,72	0,00
		PULIZIA EDIFICI COMUNALI PERIODO VEDI NOTE					
28/A	16/04/2021	Fattura Fornitore	5.939,16	5.939,16	Mandato 1633 del 07/09/2021	-4.108,30	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 6/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Estremi Descrizione	Pagina 6 di 18		Movimenti		Importo	Saldo
		Importo	Liquidato	Descrizione			
	SANIFICAZ ARREDI COMUN E SERVIZI MENSA SCOLAST OTT/DIC 2020						
				Mandato 393 del 22/02/2022		-905,15	0,00
				Mandato 394 del 22/02/2022		-131,02	0,00
				Mandato 392 del 22/02/2022		-199,13	0,00
				Mandato 395 del 22/02/2022		-595,56	0,00
29/A	16/04/2021 Fattura Fornitore	1.277,23	1.277,23	Mandato 1626 del 07/09/2021		-1.277,23	0,00
30/A	16/04/2021 Fattura Fornitore	848,45	848,45	Mandato 1972 del 22/10/2021		-848,45	0,00
31/A	16/04/2021 Fattura Fornitore	1.788,13	1.788,13	Mandato 1626 del 07/09/2021		-1.788,13	0,00
32/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	4.825,71	4.825,71	Mandato 1973 del 22/10/2021		-4.825,71	0,00
33/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	4.137,72	4.137,72	Mandato 1970 del		-4.137,72	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 71 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento		Pagina 7 di 18		Movimenti		Saldo
Estremi	Descrizione	Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
22/10/2021						
34/A	04/05/2021 Fattura Fornitore PULIZIA EDIFICI COMUNALI - APRILE 2021	1.979,72	1.979,72	Mandato 396 del 22/02/2022	-357,00	0,00
	SANIFICAZ ARREDI COMUN PULIZIA RIORD MENSA SCOL APRILE 2021			Mandato 399 del 22/02/2022	-1.622,72	0,00
35/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1624 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
	CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERO- APRILE 2021			Mandato 1635 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
36/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16			
	GESTIONE VERDE PUBBLICO - APRILE 2021			Mandato 404 del 22/02/2022	-975,80	0,00
37/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	1.190,48	1.190,48			
	CUSTODIA E PULIZIA CENTRO POLISP L.RUSSO			Mandato 402 del 22/02/2022	-214,68	0,00
38/A	04/05/2021 Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 406 del 22/02/2022	-504,17	0,00
	PUBBLICHE AFFISSIONI - APRILE2021			Mandato 408 del 22/02/2022	-2.291,67	0,00
39/A	01/06/2021 Fattura Fornitore	4.825,71	4.825,71	Mandato 1973 del 22/10/2021	-4.825,71	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 8/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 8 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
		trasporto scolastico maggio 2021					
40/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	4.137,72	4.137,72	Mandato 1970 del 22/10/2021	-4.137,72	0,00
		pulizia edifici comunali maggio 2021					
41/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	1.979,72	1.979,72	Mandato 400 del 22/02/2022	-1.622,72	0,00
		sanificaz pulizia e riordino cucinina mensa maggio 2021			Mandato 397 del 22/02/2022	-357,00	0,00
42/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1622 del 07/09/2021	-1.717,15	0,00
		custodia e manutenzione cimitero maggio 2021					
43/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1627 del 07/09/2021	-11.478,16	0,00
		gestione verde pubblico maggio 2021					
44/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	3.690,50	3.690,50	Mandato 405 del 22/02/2022	-3.025,00	0,00
		custodia e pulizia palestra - maggio 2021			Mandato 403 del 22/02/2022	-665,50	0,00
45/A	01/06/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 1616 del 07/09/2021	-2.795,84	0,00
		pubbliche affissioni maggio 2021					
46/A	01/07/2021	Fattura Fornitore	1.608,57	1.608,57	Mandato 1973 del 22/10/2021	-1.608,57	0,00
		trasporto scolastico - giugno 2021					



# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021 Pag. 10/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 10 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
54/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1974 del 22/10/2021	-11.478,16	0,00
		VERDE PUBBLICO LUGLIO 2020					
55/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 1968 del 22/10/2021	-2.795,84	0,00
		SERVIZIO DI AFFISSIONI					
56/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	4.880,00	4.880,00	Mandato 1976 del 22/10/2021	-4.880,00	0,00
		servizio alla dog beac					
57/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	2.855,13	2.855,13	Mandato 428 del 23/02/2022	-2.340,27	0,00
		GEASTIONE E PULIZIA DEI BAGNI PIBBILCI					
					Mandato 427 del 23/02/2022	-514,86	0,00
58/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	4.880,00	4.880,00	Mandato 1976 del 22/10/2021	-4.880,00	0,00
		SERVIZIO ALLA DOG BEACH					
59/A	02/08/2021	Fattura Fornitore	3.426,16	3.426,16	Mandato 434 del 23/02/2022	-2.808,33	0,00
		BAGNI PUBBILCI LUGLIO 2021					
					Mandato 429 del 23/02/2022	-617,83	0,00
60/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	4.137,72	4.137,72	Mandato 416 del 22/02/2022	-3.391,57	0,00
		PULIZIA EDIFICI COMUNALI AGOSTO 2021					
					Mandato 410 del 22/02/2022	-746,15	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 11/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 11 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
61/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 1980 del 22/10/2021	-1.717,15	0,00
		CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERO AGOSTO 2021					
62/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 1978 del 22/10/2021	-11.478,16	0,00
		VERDE PUBBLICO AGOSTO 2021					
63/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,80	Mandato 1968 del 22/10/2021	-2.795,80	0,04
		servizio di pubbliche AFFISSIONI AGOSTO 2021					
64/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	4.880,00	4.880,00	Mandato 1982 del 22/10/2021	-4.880,00	0,00
		VIGILANZA BALNEAZIONE DOG BEACH GIUGNO/SETTEMBRE 2021					
65/A	01/09/2021	Fattura Fornitore	3.426,16	3.426,16	Mandato 435 del 23/02/2022	-2.808,33	0,00
		PULIZIA BAGNI PUBBLICI AGOSTO 2021					
66/A	01/10/2021	Fattura Fornitore	4.137,72	4.137,72	Mandato 430 del 23/02/2022	-617,83	0,00
		Pulizia edifici comunali - settembre 2021					
67/A	01/10/2021	Fattura Fornitore	1.717,15	1.717,15	Mandato 417 del 22/02/2022	-3.391,57	0,00
		Custodia cimitero comunale settembre 2021					
68/A	01/10/2021	Fattura Fornitore	11.478,16	11.478,16	Mandato 411 del 22/02/2022	-746,15	0,00
		Custodia cimitero comunale settembre 2021					
					Mandato 2095 del 17/11/2021	-1.717,15	0,00
					Mandato 2091 del	-11.478,16	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 12/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Importo	Pagina 12 di 18	Liquidato	Movimenti	Descrizione	Importo	Saldo
						17/11/2021			
		Verde Pubblico - settembre 2021							
69/A	01/10/2021	Fattura Fornitore servizio pubbliche affissioni - settembre 2021	2.795,84		2.795,84		Mandato 455 del 24/02/2022	-504,17	0,00
70/A	01/10/2021	Fattura Fornitore	4.880,00		4.880,00		Mandato 2093 del 17/11/2021	-4.880,00	0,00
71/A	01/10/2021	Balneazione Dog beach - rata n. 4 giugno/settembre 2021 Fattura Fornitore	3.426,16		3.426,16		Mandato 436 del 23/02/2022	-2.808,33	0,00
		PULIZIA BAGNI PUBBLICI - SETTEMBRE 2021					Mandato 431 del 23/02/2022	-617,83	0,00
72/A	02/11/2021	Fattura Fornitore Pulizia edifici comunali - ottobre 2021	4.137,72		4.137,72		Mandato 412 del 22/02/2022	-746,15	0,00
73/A	02/11/2021	Fattura Fornitore Custodia e manutenzione cimitero - ottobre 2021	1.717,15		1.717,15		Mandato 418 del 22/02/2022	-3.391,57	0,00
							Mandato 421 del 23/02/2022	-309,65	0,00
							Mandato 425 del 23/02/2022	-1.407,50	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 13/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 13 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
74/A	02/11/2021	Fattura Fornitore Verde Pubblico - ottobre 2021	11.478,16	11.478,16	Mandato 444 del 23/02/2022	-1.684,44	0,00
75/A	02/11/2021	Fattura Fornitore servizio affissione - ottobre 2021	2.795,84	2.795,84	Mandato 443 del 23/02/2022	-7.723,89	0,00
					Mandato 441 del 23/02/2022	-2.069,83	0,00
					Mandato 460 del 24/02/2022	-715,14	0,00
					Mandato 456 del 24/02/2022	-504,17	0,00
76/A	02/11/2021	Fattura Fornitore Pulizia Bagni Pubblici - ottobre 2021	3.426,16	3.426,16	Mandato 461 del 24/02/2022	-1.576,53	0,00
					Mandato 439 del 23/02/2022	-263,66	0,00
					Mandato 438 del 23/02/2022	-1.000,00	0,00
					Mandato 437 del 23/02/2022	-1.544,67	0,00
					Mandato 432 del 23/02/2022	-617,83	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 14/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 14 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
77/A	02/11/2021	Fattura Fornitore sanificaz arredi porzionamento e pulizia mensa scuola otto21	1.149,51	1.149,51	Mandato 479 del 24/02/2022	-942,22	0,00
78/A	02/11/2021	Fattura Fornitore custodia e pulizia centro polisportivo L. Russo - ottobre 21	3.690,50	3.690,50	Mandato 465 del 24/02/2022	-3.025,00	0,00
79/A	02/12/2021	Fattura Fornitore Pulizia edifici comunali- novembre 2021	4.137,72	4.137,72	Mandato 419 del 22/02/2022	-3.391,57	0,00
80/A	02/12/2021	Fattura Fornitore Custodia e manutenzione del cimitero novembre 2021	1.717,15	1.717,15	Mandato 413 del 22/02/2022	-746,15	0,00
81/A	02/12/2021	Fattura Fornitore Gestione verde pubblico novembre 2021	11.478,16	11.478,16	Mandato 426 del 23/02/2022	-1.407,50	0,00
					Mandato 454 del 23/02/2022	-891,17	0,00
					Mandato 445 del 23/02/2022	-39,38	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 15/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Estremi Descrizione	Pagina 15 di 18		Movimenti		Saldo
		Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
				Mandato 447 del 23/02/2022	-179,02	0,00
				Mandato 452 del 23/02/2022	-383,64	0,00
				Mandato 451 del 23/02/2022	-5.537,24	0,00
				Mandato 448 del 23/02/2022	-2.030,45	0,00
				Mandato 450 del 23/02/2022	-1.912,17	0,00
				Mandato 453 del 23/02/2022	-505,09	0,00
82/A	02/12/2021 Fattura Fornitore	2.795,84	2.795,84	Mandato 457 del 24/02/2022	-504,17	0,00
	Servizio di pubbliche affissioni novembre 2021					
83/A	02/12/2021 Fattura Fornitore	3.426,16	3.426,16	Mandato 462 del 24/02/2022	-2.291,67	0,00
	Pulizia Bagni Pubblici novembre 2021					
				Mandato 440 del 23/02/2022	-2.808,33	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Pag. 16/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 16 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
84/A	02/12/2021	Fattura Fornitore Pulizia e riordino cucina mensa scuola infanzia comunale	1.979,72	1.979,72	Mandato 480 del 24/02/2022	-1.622,72	0,00
85/A	02/12/2021	Fattura Fornitore Custodia e pulizia Centro polisportivo L. Russo novembre 21	3.690,50	3.690,50	Mandato 466 del 24/02/2022	-3.025,00	0,00
86/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Pulizia edifici comunali DICEMBRE 2021	4.137,72	4.137,72	Mandato 514 del 01/03/2022	-746,15	0,00
87/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Custodia e manutenzione cimitero comunale DICEMBRE 2021	1.717,15	1.717,15	Mandato 516 del 01/03/2022	-3.391,57	0,00
88/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Gestione Verde Pubblico - Dicembre 2021	11.478,16	11.478,16	Mandato 474 del 24/02/2022	-309,65	0,00
					Mandato 476 del 24/02/2022	-1.407,50	0,00
					Mandato 473 del 24/02/2022	-1.322,75	0,00
					Mandato 472 del 24/02/2022	-8.085,58	0,00

# ESTRATTO CONTO

dal 01/01/2021 al 31/12/2021 Pag. 17/ 18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
**LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19** Partita I.V.A.:01949750499  
**57036 PORTO AZZURRO** LI Codice:209708

Documento	Estremi	Descrizione	Pagina 17 di 18		Movimenti		Saldo
			Importo	Liquidato	Descrizione	Importo	
					Mandato 470 del 24/02/2022	-2.069,83	0,00
89/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Servizio Affissioni DICEMBRE 2021	2.795,84	2.795,84	Mandato 469 del 24/02/2022	-2.291,67	0,00
90/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Pulizia bagni Pubblici DICEMBRE 2021	3.426,16	3.426,16	Mandato 467 del 24/02/2022	-504,17	0,00
					Mandato 518 del 01/03/2022	-1.015,89	0,00
					Mandato 519 del 01/03/2022	-1.792,44	0,00
91/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Sanif arredi comunali e riordino cucina mensa DICEMBRE 2021	1.979,72	1.979,72	Mandato 517 del 01/03/2022	-617,83	0,00
					Mandato 521 del 01/03/2022	-1.622,72	0,00
					Mandato 520 del 01/03/2022	-357,00	0,00
92/A	31/12/2021	Fattura Fornitore Pulizia centro polisportivo L. Russo DICEMBRE 2021	3.690,50	3.690,50	Mandato 523 del 01/03/2022	-3.025,00	0,00
					Mandato 522 del 01/03/2022	-665,50	0,00

**ESTRATTO CONTO**

dal 01/01/2021 al 31/12/2021 Pag. 18/18

Ragione **D'ALARCON FOREVER S.R.L.** Codice Fiscale:01949750499  
LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 Partita I.V.A.:01949750499  
57036 PORTO AZZURRO LI Codice:209708

Documento	Pagina 18 di 18		Movimenti		Saldo
	Importo	Liquidato	Descrizione	importo	
	Totale Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Spesa	504.563,67	503.246,52	-503.246,52	1.317,15

**14 ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVA A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

**ex art-11, comma 6, lett. k) del D.lgs. 118/2011**

Non sono in essere operazioni con strumenti di finanza derivata.

**15 GARANZIE PRINCIPALIO SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI**

**ex art-11, comma 6, lett. l) del D.lgs. 118/2011**

Nessuna garanzia prestata.

**16 ELENCO CONSISTENZA DELL'ATTIVO PATRIMONIALE IMMOBILIZZATO DELL'ENTE E CORRISPONDENZA CON IL REGISTRO CESPITI ED INVENTARI**

**ex art-11, comma 6, lett. m) del D.lgs. 118/2011**



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	2021	2020
<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA</b>		
<b>PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>immobilizzazioni immateriali</i>	1.163,29	1.012,94
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.163,29	1.012,94
9 Altre	0,00	0,00
<b>II</b>		
<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>	1.163,29	1.012,94
1 Beni demaniali	8.318,356,73	8.282,824,41
1.1 Terreni	1.107,00	1.107,00
1.2 Fabbricati	160.761,90	164.481,88
1.3 Infrastrutture	8.156,487,83	8.117,235,53
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.019,808,20	7.575,102,57
2.1 Terreni	32.631,75	32.631,75
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	6.524,805,97	6.727,493,29
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	67.557,54	71.921,54
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	464.467,81	30.053,60
2.5 Mezzi di trasporto	211.824,76	230.250,46
2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.804,63	18.713,94
2.7 Mobili e arredi	20.636,27	23.264,05
2.8 Infrastrutture	681.609,73	440.280,21
2.9 Altri beni materiali	467,74	493,73
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.819,625,74	1.858.886,83
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.157.790,67</b>	<b>17.716.813,81</b>
<b>IV</b>		
<i>immobilizzazioni finanziarie (1)</i>	22.761,75	22.761,75
1 Partecipazioni in	18.267,00	18.267,00
a imprese controllate	0,00	0,00
b imprese partecipate	0,00	0,00
c altri soggetti	4.494,75	4.494,75
2 Crediti verso	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d altri soggetti	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>22.761,75</b>	<b>22.761,75</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.181.715,71</b>	<b>17.740.585,50</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<b>1</b>		
<i>Crediti (2)</i>	777.265,23	1.767.909,57
a Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	738.429,67	1.717.896,23
c Crediti da Fondi perequativi	38.835,56	50.013,34
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.567.843,74	1.124.214,36
a Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.567.843,74	1.124.214,36
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d verso altri soggetti	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	2021	2020
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>32.964.485,86</b>	<b>26.966.314,40</b>
III		
3	1.279.112,20	888.696,18
4	780.366,94	894.945,16
a	0,00	0,00
b	32.905,78	31.082,92
c	747.464,16	863.862,24
altre	5.404.588,11	4.675.765,27
Totale crediti	8.378.182,04	4.549.960,63
IV		
1	8.378.182,04	4.549.960,63
a	8.378.182,04	4.549.960,63
b	0,00	0,00
c	0,00	0,00
d	0,00	0,00
e	0,00	0,00
f	0,00	0,00
g	0,00	0,00
h	0,00	0,00
i	0,00	0,00
j	0,00	0,00
k	0,00	0,00
l	0,00	0,00
m	0,00	0,00
n	0,00	0,00
o	0,00	0,00
p	0,00	0,00
q	0,00	0,00
r	0,00	0,00
s	0,00	0,00
t	0,00	0,00
u	0,00	0,00
v	0,00	0,00
w	0,00	0,00
x	0,00	0,00
y	0,00	0,00
z	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	13.782.770,15	9.225.725,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.782.770,15	9.225.725,90
RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.964.485,86	26.966.314,40



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	325.236,95	325.236,95
Riserve	13.412.895,63	12.526.729,42
b da capitale	0,00	1.024.311,53
c da permessi di costruire	0,00	3.217.472,48
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.410.774,63	8.282.824,41
e altre riserve indisponibili	2.121,00	2.121,00
f altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico di esercizi precedenti	1.462.133,98	489.714,75
Risultati economici di esercizi precedenti	411.065,87	647.710,06
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	15.611.332,43	13.989.391,18
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	815.068,41	472.400,00
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	815.068,41	472.400,00
<b>D) DEBITI (1)</b>	0,00	0,00
1 Debiti da finanziamento	6.174.013,43	6.557.366,43
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	6.174.013,43	6.557.366,43
2 Debiti verso fornitori	5.593.951,90	3.280.527,88
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	477.725,18	1.142.686,01
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	4.400,00	820.992,76
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	66.105,97	31.105,97
e altri soggetti	407.219,21	290.587,28
5 Altri debiti	1.483.769,37	320.281,66
a tributari	348.278,62	18.090,46
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.858,96	100.000,00
c per attività svolta per terzi (2)	25.565,41	0,00
d altri	1.009.066,38	202.191,20
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	13.729.459,88	11.300.861,98
Ratei passivi	0,00	0,00
1 Contributi passivi	2.808.625,14	1.203.661,24
a da altre amministrazioni pubbliche	2.808.625,14	1.203.661,24
b da altri soggetti	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3 Altri riscotti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	2.808.625,14	1.203.661,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	32.964.485,86	26.966.314,40
<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00
1) Impieghi su esercizi futuri	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00



CONTO ECONOMICO

	2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1 Proventi da tributi	5.353.631,37	4.606.559,44
2 Proventi da fondi perequativi	157.325,59	256.275,13
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.268.013,41	1.151.525,83
a Proventi da trasferimenti correnti	1.210.694,53	1.114.299,20
b Quota annuale di contributi agli investimenti	57.318,88	37.226,63
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	772.128,84	658.617,98
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	590.292,07	530.621,29
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181.836,77	128.996,69
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	212.817,70	202.479,49
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.763.916,91</b>	<b>6.876.457,87</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.094,86	126.879,19
10 Prestazioni di servizi	2.833.547,90	2.598.149,59
11 Utilizzo beni di terzi	28.572,00	20.616,00
12 Trasferimenti e contributi	1.086.682,13	1.116.908,05
a Trasferimenti correnti	1.086.682,13	1.116.908,05
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13 Personale	999.119,94	1.148.919,70
14 Ammortamenti e svalutazioni	729.247,43	684.887,08
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	459,65	337,66
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	687.536,93	584.549,30
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	41.250,85	100.000,13
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	342.668,41	186.597,20
18 Oneri diversi di gestione	148.850,79	351.674,82
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.275.783,46</b>	<b>6.234.631,63</b>
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.488.133,45</b>	<b>641.826,24</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
19 Proventi da partecipazioni	88.904,25	0,00
a Proventi da partecipazioni	88.904,25	0,00
b da società controllate	0,00	0,00
c da società partecipate	0,00	0,00
20 Altri proventi finanziari	10,00	0,00
Oneri finanziari	88.914,25	0,00
a Interessi ed altri oneri finanziari	134.589,05	138.444,34
b Interessi passivi	134.589,05	138.444,34
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>134.589,05</b>	<b>138.444,34</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-45.674,80</b>	<b>-138.444,34</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24 Proventi straordinari	354.116,19	242.784,37
Proventi da permessi di costruire	117.000,00	157.233,68
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

**CONTO ECONOMICO**

	2021	2020	
			<b>CONTO ECONOMICO</b>
c	202.867,22	51.350,68	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo
d	34.248,97	12.200,01	Plusvalenze patrimoniali
e	0,00	22.000,00	Altri proventi straordinari
25	<b>354.116,19</b>	<b>242.784,37</b>	<b>Totale proventi straordinari</b>
a	265.114,98	182.591,33	Oneri straordinari
b	0,00	0,00	Trasferimenti in conto capitale
c	265.114,98	182.591,33	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo
d	0,00	0,00	Minusvalenze patrimoniali
26	<b>1.531.459,86</b>	<b>182.591,33</b>	<b>Totale oneri straordinari</b>
	89.001,21	60.193,04	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)
	1.531.459,86	563.574,94	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)
	69.325,88	73.860,19	Imposte (*)
	<b>1.462.133,98</b>	<b>489.714,75</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>

# 18 ALTRE INFORMAZIONI

## ex art. 11, comma 6, lett. o) del D.lgs. 118/2011

### 18.1 Sintesi dei dati finanziari

#### 18.1.1 Risultato di Amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditore e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo. Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si è ragionevolmente affermato che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distortivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			4.549.960,63
RISCOSSIONI	(+) 2.558.669,44	8.436.099,97	10.994.769,41
PAGAMENTI	(-) 2.695.340,54	4.471.207,46	7.166.548,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		8.378.182,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		8.378.182,04
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+) 4.294.228,54	3.548.430,40	7.842.658,94 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-) 1.811.966,51	5.743.479,94	7.558.446,45

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.665.353,89</b>

### 18.1.2 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti; compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento, già esposta con le risultanze finali del precedente prospetto, ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo (importo finale esposto nel precedente prospetto), non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto e al paragrafo 7 della presente Relazione tecnica.

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2021			2.438.070,83
Fondo anticipazioni liquidità'			1.589.079,07
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo contezioso			70.000,00
Altri accantonamenti			745.068,41
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>4.842.218,31</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			749.638,63
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.268.785,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>2.031.177,89</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>1.722.317,53</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C+D)</b>			<b>69.650,16</b>

### 18.1.3 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornito agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficiaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività&grave.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficiarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
  - Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
  - Anticipazione chiuse solo contabilmente
  - Sostenibilità debiti finanziari
  - Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
  - Debiti riconosciuti e finanziati
  - Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento
- L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.
- Il prospetto è stato predisposto considerando i dati dell'ultimo rendiconto disponibile.  
La situazione, come piA' sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

### TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	No X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	No X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	No X

P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si X	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	No X

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficiari (la condizione "Si" identifica il parametro deficiente) sono strutturalmente deficiari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	No X
---	----	---------

## 18.2 Equilibri finanziari e principi contabili

Il bilancio è stata costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di previsioni di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai **rispettivi esercizi** è stato seguito il criterio della **competenza potenziata** il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di in particolare, i criteri di massima adottati per **imputare** la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
  - per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del **fondo pluriennale vincolato** (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri):
    - sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.
- Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'**equilibrio di parte corrente** (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).
- Il **criterio di imputazione** riferito alla gestione corrente, prima riportato, è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili: questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione e imputazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.
- Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.
- Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.516,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.858.800,59 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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.514.797,38 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30,64

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale

(-) 0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	543.853,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.805.636,37
<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 dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	67.647,21 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	160.393,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.712.890,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	648.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	913.604,47
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>151.285,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-319.290,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>470.576,15</b>

Il bilancio è stata costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

Per attribuire gli importi ai **rispettivi esercizi** è stato seguito il criterio della **competenza potenziata** il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione

si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per **imputare** la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
  - per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del **fondo pluriennale vincolato** (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
  - sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo cos' nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.
- Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'**equilibrio di parte corrente** (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).
- Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente e ciò, al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura, la costruzione o la manutenzione straordinaria di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola di carattere generale che impone all'ente la completa copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
  - se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
  - sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.
- Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).
- I criteri generali di imputazione riferiti agli investimenti sono soggetti, in particolari casi, a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili.
- Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia. Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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	(+)	20.000,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.250.990,95
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	(-)	67.647,21
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	160.393,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.281.298,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>82.438,80</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.597,23
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.841,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.841,57</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.795.329,13</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	648.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	983.201,70
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>164.127,43</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-319.290,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>483.417,72</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.712.890,33
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	648.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-319.290,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	913.604,47
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>470.576,15</b>

### **18.3 Gestione dei movimenti di cassa**

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto scrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza. A rendiconto, la situazione di pareggio che si riscontra anche nelle previsioni definitive di competenza (stanziamenti di entrata e di uscita) non trova più riscontro nei corrispondenti movimenti, dove la differenza tra gli accertamenti ed impegni, non più in pareggio, indica il risultato conseguito dalla competenza, sotto forma di avanzo o disavanzo. Nel versante della cassa, invece, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa.

Per quanto riguarda gli adempimenti di natura strettamente formale, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informativi giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa, con la relativa consistenza finale.

### **18.4 Gestione Personale**

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi edo correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Si veda prospetto allegato



**ONERI RINNOVO CCNL PERSONALE DIPENDENTE TRIENNIO 2019/2021 (da prevedere su ogni annualità del triennio 2022/2024)**

PERSONALE NON DIRIGENTE											
monte salari 2018 desunto dal conto annuale del personale 2018	oneri riflessi + IRAP (percentuale media 37%)	monte salari 2018 + oneri + IRAP	coefficiente 3,78%	IVC da prevedere sui singoli capitoli	oneri riflessi + IRAP su IVC (percentuale media 37%) da prevedere sui singoli capitoli	totale costo IVC	accantonamento CCNL 2019/2021 da prevedere in bilancio	elemento perequativo da prevedere sui singoli capitoli	oneri riflessi + IRAP su IVC (percentuale media) da prevedere sui singoli capitoli	totale costo elemento perequativo	adeguamento CCNL 2019/2021 complessivo
A	B	C = A + B	D	E	F	G = E + F	H = D - G	I	L	M = I + L	N = D + M
976.488,00	361.300,56	1.337.788,56	50.568,41		-	-	50.568,41		-	-	50.568,41

PERSONALE DIRIGENTE									
monte salari 2016 desunto dal conto annuale del personale 2016	coefficiente di rivalutazione 3,48%	monte salari 2016 rivalutato	oneri riflessi + IRAP (percentuale media 37%)	monte salari 2016 rivalutato + oneri + IRAP	coefficiente 3,78% (adeguamento CCNL 2019/2021 complessivo)	IVC da prevedere sui singoli capitoli	oneri riflessi + IRAP su IVC (percentuale media 37%) da prevedere sui singoli capitoli	totale costo IVC	accantonamento CCNL 2019/2021 da prevedere in bilancio
A	B	C = A + B	D	E = C + D	F	G	H	I = G + H	L = F - I

compilare solo campi in giallo

### 18.5 Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica che prevede l'impiego del **fondo pluriennale vincolato** ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata non è però esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai **criteri adottati per la stesura del rendiconto**, la quota dell'originario impegno liquidabile nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominate fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza più la parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la **dimensione complessiva** assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i **criteri di formazione** del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti di questo rendiconto, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli **equilibri di bilancio** conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato vada ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio (rendiconto attuale), dal punto di vista della logica contabile è valida anche per gli esercizi successivi.











# Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

Esercizio 2021

5 di 5

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

		(a)	(b)	(x)	(y)	(z) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z)+(d)+(e)+(f)
	MISSIONI E PROGRAMMI									
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>25.516,80</b>	<b>5.485,16</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,64</b>

**COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO 2021**

	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccomodamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccomodamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese impegnate nell'esercizio	Spese impegnate nell'esercizio	Spese impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2021	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2020	2021	2021	2021	al 31 dicembre
	2020	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2021	2021	2022	2022	2023	2024	2021
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2022	2022	2023	2024	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
				2021	(N)				
FPV	5.516,80	5.486,16			30,64	-	-	-	30,64
CORRENTE									
FPV CAPITALE	20.000,00		20.000,00						
FPV TOTALE	25.516,80	5.486,16	-		30,64	-	-	-	30,64

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2

(a)	Indicare l'impegno del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 in voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccomodamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e gli accantonamenti 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 finanziato dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 e indicare la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accantonamenti reimputati nel 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 dalla lettera b.
(d)	Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prioritarie sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indicata ai sensi dell'art. 53, comma 2, del detto 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.153 "Codice dei contratti pubblici", eseguiti negli esercizi successivi.
(e)	
(f)	

Capitolo/Art.	Impegno Originale	Impegno Reiscritto	Importo	Variazioni	Subimpegni	Equidazioni	Disponibilità	Beneficiario
1030145001	1297/2020	522/2021	2.516,80	0,00	0,00	2.516,80	0,00	STUDIO LEGALE LESSONA
	Totale Capitolo/Art.		2.516,80	0,00	0,00	2.516,80	0,00	
10312010/1	1594/2020	524/2021	3.000,00	0,00	0,00	2.989,36	30,64	AVV. FRANCESCA LUPPOLI
	Totale Capitolo/Art.		3.000,00	0,00	0,00	2.989,36	30,64	
2010657/1	/2020	1653/2021	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitolo/Art.		20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Generale		25.516,80	-20.000,00	0,00	5.486,16	30,64	

### 18.6 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come posizioni creditorie per le quali esistono **ragionevoli elementi** che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La **dimensione iniziale** del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distortivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La **dimensione definitiva** del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Se il risultato di amministrazione non è sufficiente a consentire l'accantonamento del FCDE rideterminato in sede di rendiconto, la quota mancante deve essere ripristinata stanziando nel bilancio di previsione successivo al rendiconto pari quota, importo che va pertanto ad aggiungersi allo stanziamento del FCDE già collocato in bilancio per fronteggiare la formazione di nuovi residui attivi. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma. Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo ai **criteri effettivamente adottati** per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
  - calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio ponderata degli incassi in conto esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio, e questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali;
  - scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.
- Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generale, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, i movimenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio non riportavano tutti i crediti effettivamente maturati ma solo la quota incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti sorti in ciascun anno per includere nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).
- Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo a rendiconto mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto (allegato c), a cui pertanto si rinvia. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione immediatamente successivo.

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATTISI NEL L'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	984.059,36	1.689.003,34	2.653.062,70			
		0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	984.059,36	1.689.003,34	2.653.062,70	1.914.633,03	1.914.633,03	72,17
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)  di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
		0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)  di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
		0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
		0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	38.835,56	0,00	38.835,56	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.022.894,92</b>	<b>1.689.003,34</b>	<b>2.691.898,26</b>	<b>1.914.633,03</b>	<b>1.914.633,03</b>	<b>71,13</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.979,67	145.833,09	154.812,76	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>8.979,67</b>	<b>145.833,09</b>	<b>154.812,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\* E AL FONDO SVALLUTAZIONE CREDITI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita* (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	534.572,61	1.241.030,41	1.775.603,02	520.988,70	520.988,70	29,34
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.814,61	13.868,62	15.683,23	2.499,10	2.499,10	15,93
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7,58	0,00	7,58	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	88.904,25	0,00	88.904,25	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.963,17	114.678,81	123.641,98	0,00	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>634.262,22</b>	<b>1.369.577,84</b>	<b>2.003.840,06</b>	<b>523.437,80</b>	<b>523.437,80</b>	<b>26,12</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.548.000,00	865.030,98	2.413.030,98	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		865.030,98	2.413.030,98			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.863,75	2.400,00	11.263,75	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	150.268,87	63.452,34	203.721,21	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.707.132,62</b>	<b>920.883,32</b>	<b>2.628.015,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.373.269,43</b>	<b>4.105.297,59</b>	<b>7.478.567,02</b>	<b>2.438.070,83</b>	<b>2.438.070,83</b>	<b>32,60</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA IN CCAPITALE</b>	<b>1.707.132,62</b>	<b>920.883,32</b>	<b>2.628.015,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.666.136,81</b>	<b>3.184.414,27</b>	<b>4.850.551,08</b>	<b>2.438.070,83</b>	<b>2.438.070,83</b>	<b>50,26</b>

<b>COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	7.478.567,02	2.438.070,83
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.478.567,02</b>	<b>2.438.070,83</b>

### 18.8 Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile attivazione delle opere pubbliche, è attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

	<b>Indebitamento complessivo (Consistenza al 31/12)</b>		<b>Importo</b>
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)		6.557.366,43
Accensione	(+)		160.500,00
Rimborso	(-)		543.853,00
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)		
		<b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>	<b>6.174.013,43</b>

## 18.9 Debiti fuori bilancio in corso riconoscimento

### Si rinvia alla tabella A/1 "somme accantonate".

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche in seguito all'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contabilità pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

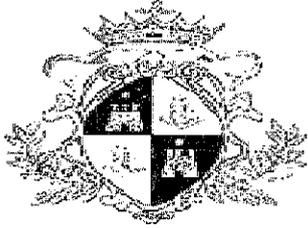
La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

## 18.10 Servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio ed ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge. A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente. Questa libertà di azione però a mancare se il comune versa in condizioni finanziarie problematiche. Gli enti locali che si trovano in condizione di deficiarietà strutturale, infatti, "(..)" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura del costo di alcuni servizi. Tali controlli verificano, mediante un'apposita certificazione, che "(..)" il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento "(..)" (D.Lgs.267/00, art.243/2).

Per quanto riguarda la tipologia di prestazione, rientrano tra i servizi pubblici a domanda individuale "(..)" tutte quelle attività gestite direttamente dall'ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale "(..)" (D.M. 31.12.83). Lo stesso decreto elenca poi le diverse tipologie di servizi a domanda individuale che, se erogati dall'ente al cittadino, sono soggette alla corrispondente disciplina. Infatti, "(..)" le categorie dei servizi pubblici a domanda individuale sono le seguenti: "(..)" (D.M. 31.12.83). Questo elenco è riportato nel prospetto successivo.

Si veda tabella



**COMUNE DI PORTO AZZURRO**  
**Provincia di Livorno**  
**Ufficio Ragioneria**

**BRENDICONTO ESERCIZIO 2021**

**ANALISI DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE**

I dati CONSUNTIVI, relativi ai detti servizi, come da documentazione in atti, vengono così riepilogati:

Num d'ord.	SERVIZIO ED ATTIVITA' RILEVANTI	SPESE			TOTALE De lle Entrate
		Personale	Altre spese	TOTALE	
1	2	3	4	5	6
1	ALBERGHI E CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
3	ASILI NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00	0,00
5	COLONIE E SOGGIORNI, STAGIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
6	CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00	0,00
8	PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	5.700,00	5.700,00	75.000,00
10	SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00	0,00
11	TEATRI	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	0,00	0,00	0,00	0,00
13	GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANCI	0,00	0,00	0,00	0,00
14	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	43.335,00	43.335,00	10.000,00
15	MATTA TTOI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MENSE SCOLASTICHE	32.046,00	14.567,19	46.613,19	29.313,11
18	MERCATI E FIERE ATTREZZA TE	0,00	0,00	0,00	0,00
19	SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MACELLI E MATTATOI	0,00	0,00	0,00	0,00
21	TRAS. POMPE FUNEBRI ED ILLUM. VOTIVA	0,00	0,00	0,00	10.640,00
22	USO LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	34143,13	34143,13	2456,00
23	ALTRI SERVIZI ILLUMIN VOTIV	0,00	0,00	0,00	12.100,00
	<b>TOTALE</b>	<b>32.046,00</b>	<b>97.745,32</b>	<b>129.791,32</b>	<b>139.509,11</b>

Totale entrate	139.509,11
Totale spese	129.791,32

Tasso di copertura	107,49
--------------------	--------

Il Responsabile Area Contabile  
Dr. Vilmano MAZZEI

**18.11 Accantonamenti per fondi rischi**

Si rimanda alla tabella A/1 Somme accantonate

**18.12.1 Analisi del risultato di esercizio**

Si rimanda ai precedenti prospetti

**18.12.2 Esposizione del patrimonio netto**

Si rimanda ai prospetti riguardanti la contabilità economico patrimoniale già riportati



IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
AREA SERVIZI FINANZIARI  
COMUNE DI PORTO AZZURRO  
Dott. NILMAMP MAZZEI