

Comune di Porto Azzurro

Rendiconto di Gestione anno 2021

Elenco allegati

n.ord	descrizione
41	Fondo a garanzia debiti commerciali
42	Prospetto Siope incassi
43	Prospetto Siope pagamenti
44	Delibera n. 97 della Corte dei Conti , Sezione Controllo Regione Toscana,
45	Costo del personale
46	Prospetti vincolo e quadratura spese in conto capitale

**Fondo garanzia debiti commerciali al 31/12/2021**

**Debiti riguardanti il titolo primo della spesa (Spese Correnti)  
e il macroaggregato 3 - acquisto di beni e servizi - (si veda allegato 1)**

impegni competenza 2021	2.967.564,76
impegni a residuo a tutto il 31/12/2020	1.314.115,03
<b>totale (A)</b>	<b>4.281.679,79</b>
pagamenti in conto competenza 2021	914.508,05
pagamenti in conto residui effettuati nel 2021	640.828,75
<b>totale pagamenti nel 2021 (B)</b>	<b>1.555.336,80</b>
Differenza [ (A) - (B) ]	2.726.342,99
Dato di partenza per determinazione fondo [ C ]	2.726.342,99
Indice medio di tempestività pagamenti anno 2021	29,46
percentuale da applicare per determinazione fondo	3%
ammontare del fondo garanzia debiti commerciali	81.790,29
arrotondamento	209,71
<b>totale arrotondato</b>	<b>82.000,00</b>

**Nota importante**

*Come evidente il fondo è stato determinato in base alle risultanze contabili dell'ente ossia prendendo a riferimento l'ammontare dei residui passivi da competenza e i residui passivi da residui. Tali dato riguarda il macroaggregato 3 del titolo primo della spesa. Non è stato possibile prendere a riferimento i dati di cui alla Piattaforma dei crediti Commerciali che risulta ancora in corso di bonifica a causa degli scostamenti risultanti tra fatture registrate e fatture che, seppur pagate, non risultano a saldo zero. L'incarico di bonifica è stato affidato alla ditta ADS spa di Bologna e risulta in corso di conclusione.*

Porto Azzurro, 9 settembre 2022

Il Responsabile Area Finanziaria  
Dott. Vilmano Mazzei



MISSIONE - PROGRAMMA - MACROAGGREGATO: 1404-103 Sviluppo economico e competitività - Reti e altri servizi di pubblica utilità / Spese correnti - Acquisto di beni e servizi

Capitolo/Art. Codice Struttura Cod. Livello 4	Descrizione	Stanz. Iniz. Comp.		Var. Comp.		Stanz. Att. Comp.		Impegni Comp.		Disp. Comp.		Liquidato Comp.		Mandati Comp.	
		Stanz. Residuo	Stanz. Iniz. Cassa	Var. Residuo	Var. Cassa	Totale Residui	Stanz. Att. Cassa	Impegni a Residuo	Disp. Cassa	Liquidato Residuo	Mandati Residuo	Mandati Totali			
10206311/1 1404 1030102	GESTIONE DIRETTA PONTILI ACQUISTO BENI	0,00	719,80	0,00	719,80	0,00	719,80	0,00	0,00	0,00	0,00	292,80	0,00	0,00	0,00
10306320/1 1404 1030299	GESTIONE DIRETTA PONTILI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.000,00	719,80	0,00	719,80	3.000,00	719,80	2.320,28	679,72	2.320,28	679,72	2.320,28	0,00	734,28	734,28
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	3.000,00	1.439,60	0,00	1.439,60	3.000,00	1.439,60	2.320,28	1.399,44	2.320,28	1.399,44	2.320,28	292,80	734,28	734,28
	<b>Totale Titolo 1</b>	3.000,00	1.439,60	0,00	1.439,60	3.000,00	1.439,60	2.320,28	1.399,44	2.320,28	1.399,44	2.320,28	292,80	734,28	734,28
	<b>Totale Programma 1404</b>	3.000,00	1.439,60	0,00	1.439,60	3.000,00	1.439,60	2.320,28	1.399,44	2.320,28	1.399,44	2.320,28	292,80	734,28	734,28
	<b>Totale Missione 14</b>	3.000,00	1.439,60	0,00	1.439,60	3.000,00	1.439,60	2.320,28	1.399,44	2.320,28	1.399,44	2.320,28	292,80	734,28	734,28
	<b>Totale Generale</b>	3.100.267,08	4.438.662,89	113.752,13	113.752,13	3.214.019,21	4.552.414,66	2.967.564,76	2.464.544,45	2.967.564,76	2.464.544,45	986.648,06	914.508,05	914.508,05	914.508,05
		1.368.225,97	4.438.662,89	-54.110,94	-54.110,94	1.314.115,03	4.552.414,66	1.314.115,03	1.314.115,03	1.314.115,03	1.314.115,03	845.940,04	640.828,75	640.828,75	640.828,75
															1.555.336,80



ESTRATTO DI FILE ALLEGATO.

*Alberto Spina*

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.040.024,73	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	113.509,78	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.967.564,76	1.195.000,00
104	Trasferimenti correnti	1.086.682,13	92.131,80
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	134.589,05	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.877,50	0,00
110	Altre spese correnti	165.749,43	7.000,00
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>5.514.797,38</b>	<b>1.294.131,80</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.281.298,09	2.115.304,27
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>2.281.298,09</b>	<b>2.115.304,27</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
300	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	55.209,35	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	488.643,65	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>543.853,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto</b>			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
701	Uscite per partite di giro	311.893,32	0,00
702	Uscite per conto terzi	1.562.845,61	1.141.145,79
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>1.874.738,93</b>	<b>1.141.145,79</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>10.214.687,40</b>	<b>4.550.581,86</b>



Ente Codice 011141328  
Ente Descrizione COMUNE DI PORTO AZZURRO  
Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni  
Sotto Categoria COMUNI  
Periodo ANNUALE 2021  
Prospetto INCASSI  
Tipo Report Semplice  
Data ultimo aggiornamento 06-ott-2022  
Data stampa 11-ott-2022  
Importi in EURO

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. 42/

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>		<b>6.132.998,55</b>	<b>6.132.998,55</b>
<b>1.01.00.00.000 Tributi</b>		<b>5.964.495,18</b>	<b>5.964.495,18</b>
<b>1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati</b>		<b>5.964.495,18</b>	<b>5.964.495,18</b>
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.421.361,62	3.421.361,62
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	326.527,21	326.527,21
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	901,14	901,14
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	346.387,43	346.387,43
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	49.945,44	49.945,44
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	5.228,62	5.228,62
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	12.577,26	12.577,26
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	6.395,64	6.395,64
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.795.170,82	1.795.170,82
<b>1.03.00.00.000 Fondi perequativi</b>		<b>168.503,37</b>	<b>168.503,37</b>
<b>1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>		<b>168.503,37</b>	<b>168.503,37</b>
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	168.503,37	168.503,37
<b>2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>1.201.714,86</b>	<b>1.201.714,86</b>
<b>2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>1.201.714,86</b>	<b>1.201.714,86</b>
<b>2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>		<b>1.201.714,86</b>	<b>1.201.714,86</b>
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.129.456,61	1.129.456,61
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	31.842,89	31.842,89
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	5.331,91	5.331,91
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	1.608,25	1.608,25
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	33.475,20	33.475,20
<b>3.00.00.00.000 Entrate extratributarie</b>		<b>798.401,50</b>	<b>798.401,50</b>
<b>3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>503.425,22</b>	<b>503.425,22</b>
<b>3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>		<b>98.728,37</b>	<b>98.728,37</b>
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	9.475,78	9.475,78
3.01.02.01.008	Proventi da mense	29.567,11	29.567,11
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	14.863,19	14.863,19
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	2.262,00	2.262,00
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	34.837,15	34.837,15
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	3.003,24	3.003,24
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	4.719,90	4.719,90
<b>3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>404.696,85</b>	<b>404.696,85</b>
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	4.267,10	4.267,10

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	373.753,78	373.753,78
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	10.468,61	10.468,61
3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	16.207,36	16.207,36
<b>3.02.00.00.000</b>	<b>Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>	<b>133.973,70</b>	<b>133.973,70</b>
<b>3.02.01.00.000</b>	<b>Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>	<b>3.064,22</b>	<b>3.064,22</b>
3.02.01.99.001	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	3.064,22	3.064,22
<b>3.02.02.00.000</b>	<b>Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>	<b>130.909,48</b>	<b>130.909,48</b>
3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	42.805,63	42.805,63
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	88.053,85	88.053,85
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	50,00	50,00
<b>3.03.00.00.000</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>2,42</b>	<b>2,42</b>
<b>3.03.03.00.000</b>	<b>Altri interessi attivi</b>	<b>2,42</b>	<b>2,42</b>
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	2,42	2,42
<b>3.05.00.00.000</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>161.000,16</b>	<b>161.000,16</b>
<b>3.05.01.00.000</b>	<b>Indennizzi di assicurazione</b>	<b>16.062,00</b>	<b>16.062,00</b>
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	16.062,00	16.062,00
<b>3.05.02.00.000</b>	<b>Rimborsi in entrata</b>	<b>45.540,90</b>	<b>45.540,90</b>
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	19.148,23	19.148,23
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	26.392,67	26.392,67
<b>3.05.99.00.000</b>	<b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>99.397,26</b>	<b>99.397,26</b>
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	99.397,26	99.397,26
<b>4.00.00.00.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>538.866,52</b>	<b>538.866,52</b>
<b>4.02.00.00.000</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>227.633,07</b>	<b>227.633,07</b>
<b>4.02.01.00.000</b>	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>227.633,07</b>	<b>227.633,07</b>
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	61.558,16	61.558,16
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	166.074,91	166.074,91
<b>4.04.00.00.000</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>25.895,22</b>	<b>25.895,22</b>
<b>4.04.01.00.000</b>	<b>Alienazione di beni materiali</b>	<b>25.895,22</b>	<b>25.895,22</b>
4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	3.243,22	3.243,22
4.04.01.99.999	Alienazioni di beni materiali n.a.c.	22.652,00	22.652,00
<b>4.05.00.00.000</b>	<b>Altre entrate in conto capitale</b>	<b>285.338,23</b>	<b>285.338,23</b>

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>4.05.01.00.000 Permessi di costruire</b>		<b>285.338,23</b>	<b>285.338,23</b>
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	285.338,23	285.338,23
<b>5.00.00.00.000 Accensione Prestiti</b>		<b>462.443,50</b>	<b>462.443,50</b>
<b>6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		<b>462.443,50</b>	<b>462.443,50</b>
<b>6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine</b>		<b>462.443,50</b>	<b>462.443,50</b>
6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	462.443,50	462.443,50
<b>9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		<b>1.860.344,48</b>	<b>1.860.344,48</b>
<b>9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro</b>		<b>635.035,32</b>	<b>635.035,32</b>
<b>9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>		<b>294.020,05</b>	<b>294.020,05</b>
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	172.116,21	172.116,21
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	87.172,46	87.172,46
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	34.731,38	34.731,38
<b>9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>		<b>15.277,72</b>	<b>15.277,72</b>
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.277,72	15.277,72
<b>9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro</b>		<b>325.737,55</b>	<b>325.737,55</b>
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	2.595,55	2.595,55
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	323.142,00	323.142,00
<b>9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi</b>		<b>1.225.309,16</b>	<b>1.225.309,16</b>
<b>9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>		<b>8.527,72</b>	<b>8.527,72</b>
9.02.01.01.001	Rimborso per acquisti di beni per conto di terzi	8.527,72	8.527,72
<b>9.02.03.00.000 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</b>		<b>71.818,65</b>	<b>71.818,65</b>
9.02.03.02.999	Trasferimenti da altre imprese per operazioni conto terzi	71.818,65	71.818,65
<b>9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi</b>		<b>3.817,00</b>	<b>3.817,00</b>
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.275,00	1.275,00
9.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	2.542,00	2.542,00
<b>9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi</b>		<b>1.141.145,79</b>	<b>1.141.145,79</b>
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	1.141.145,79	1.141.145,79
<b>Entrate da regolarizzare</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
<b>TOTALE INCASSI</b>		<b>10.994.769,41</b>	<b>10.994.769,41</b>



Ente Codice 011141328  
Ente Descrizione COMUNE DI PORTO AZZURRO  
Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni  
Sotto Categoria COMUNI  
Periodo ANNUALE 2021  
Prospetto PAGAMENTI  
Tipo Report Semplice  
Data ultimo aggiornamento 06-ott-2022  
Data stampa 11-ott-2022  
Importi in EURO

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. 43

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>1.00.00.00.000 Spese correnti</b>		<b>4.655.729,62</b>	<b>4.655.729,62</b>
<b>1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente</b>		<b>1.033.642,43</b>	<b>1.033.642,43</b>
<b>1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde</b>		<b>822.182,48</b>	<b>822.182,48</b>
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	40.904,79	40.904,79
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	655.173,95	655.173,95
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	30.856,24	30.856,24
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	63.827,57	63.827,57
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	8.485,00	8.485,00
1.01.01.02.002	Buoni pasto	1.292,71	1.292,71
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	21.642,22	21.642,22
<b>1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente</b>		<b>211.459,95</b>	<b>211.459,95</b>
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	206.744,81	206.744,81
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	4.715,14	4.715,14
<b>1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente</b>		<b>116.481,58</b>	<b>116.481,58</b>
<b>1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>		<b>116.481,58</b>	<b>116.481,58</b>
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	69.052,22	69.052,22
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	3.318,27	3.318,27
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	44.111,09	44.111,09
<b>1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi</b>		<b>1.546.207,31</b>	<b>1.546.207,31</b>
<b>1.03.01.00.000 Acquisto di beni</b>		<b>109.371,36</b>	<b>109.371,36</b>
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	8.410,24	8.410,24
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	7.186,20	7.186,20
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	47.254,54	47.254,54
1.03.01.02.004	Vestitario	913,00	913,00
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	161,00	161,00
1.03.01.02.006	Materiale informatico	249,00	249,00
1.03.01.02.011	Generi alimentari	14.398,79	14.398,79
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	30.798,59	30.798,59
<b>1.03.02.00.000 Acquisto di servizi</b>		<b>1.436.835,95</b>	<b>1.436.835,95</b>
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	37.363,53	37.363,53
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	12.688,62	12.688,62
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	47,46	47,46
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	73.138,29	73.138,29
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	595,00	595,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	552,00	552,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	9.769,44	9.769,44
1.03.02.05.004	Energia elettrica	175.673,64	175.673,64
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	19.212,00	19.212,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	79,61	79,61

Importo nel periodo    Importo a tutto il  
periodo

1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	1.950,27	1.950,27
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	70.208,80	70.208,80
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	23.763,14	23.763,14
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	3.516,80	3.516,80
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	317,20	317,20
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	90.965,82	90.965,82
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	30.421,74	30.421,74
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	44.817,91	44.817,91
1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	137.196,30	137.196,30
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	264,00	264,00
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	166.352,73	166.352,73
1.03.02.16.002	Spese postali	26.124,38	26.124,38
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	7.090,38	7.090,38
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	18.285,11	18.285,11
1.03.02.18.006	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	66.792,31	66.792,31
1.03.02.18.014	Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria	95.540,20	95.540,20
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	49.613,66	49.613,66
1.03.02.99.002	Altre spese legali	17.657,60	17.657,60
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	256.838,01	256.838,01

**1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti** **1.649.516,69**    **1.649.516,69**

**1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche** **1.576.855,86**    **1.576.855,86**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	1.574.055,86	1.574.055,86
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.800,00	2.800,00

**1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie** **70.849,41**    **70.849,41**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	15.395,46	15.395,46
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	55.453,95	55.453,95

**1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private** **1.811,42**    **1.811,42**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.811,42	1.811,42
----------------	--	----------	----------

**1.07.00.00.000 Interessi passivi** **134.589,05**    **134.589,05**

**1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine** **134.589,05**    **134.589,05**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	52.520,28	52.520,28
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	82.068,77	82.068,77

**1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate** **2.263,15**    **2.263,15**

**1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita** **567,00**    **567,00**

1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	567,00	567,00
----------------	--	--------	--------

**1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso** **1.696,15**    **1.696,15**

1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	1.696,15	1.696,15
----------------	---	----------	----------

**1.10.00.00.000 Altre spese correnti** **173.029,41**    **173.029,41**

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito</b>		<b>63.288,31</b>	<b>63.288,31</b>
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	63.288,31	63.288,31
<b>1.10.04.00.000 Premi di assicurazione</b>		<b>56.648,42</b>	<b>56.648,42</b>
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	46.579,09	46.579,09
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	10.069,33	10.069,33
<b>1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</b>		<b>19.061,21</b>	<b>19.061,21</b>
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	79,28	79,28
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	18.981,93	18.981,93
<b>1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.</b>		<b>34.031,47</b>	<b>34.031,47</b>
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	34.031,47	34.031,47
<b>2.00.00.00.000 Spese in conto capitale</b>		<b>1.225.576,83</b>	<b>1.225.576,83</b>
<b>2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>		<b>1.225.576,83</b>	<b>1.225.576,83</b>
<b>2.02.01.00.000 Beni materiali</b>		<b>1.225.576,83</b>	<b>1.225.576,83</b>
2.02.01.04.002	Impianti	134.086,15	134.086,15
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	395.620,67	395.620,67
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	4.963,18	4.963,18
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	610,00	610,00
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	6.026,80	6.026,80
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	12.999,10	12.999,10
2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	352.499,05	352.499,05
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	6.473,92	6.473,92
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	60.532,77	60.532,77
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	249.935,19	249.935,19
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	1.830,00	1.830,00
<b>4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti</b>		<b>543.853,00</b>	<b>543.853,00</b>
<b>4.02.00.00.000 Rimborso prestiti a breve termine</b>		<b>55.209,35</b>	<b>55.209,35</b>
<b>4.02.02.00.000 Chiusura Anticipazioni</b>		<b>55.209,35</b>	<b>55.209,35</b>
4.02.02.01.999	Chiusura Anticipazioni a titolo oneroso ricevute da altri soggetti	55.209,35	55.209,35
<b>4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		<b>488.643,65</b>	<b>488.643,65</b>
<b>4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		<b>488.643,65</b>	<b>488.643,65</b>
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	93.644,15	93.644,15
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	394.999,50	394.999,50
<b>7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		<b>741.388,55</b>	<b>741.388,55</b>
<b>7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro</b>		<b>311.893,32</b>	<b>311.893,32</b>
<b>7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>		<b>294.020,05</b>	<b>294.020,05</b>
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	172.116,21	172.116,21

011141328 - COMUNE DI PORTO AZZURRO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	87.172,46	87.172,46
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	34.731,38	34.731,38
<b>7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</b>		<b>15.277,72</b>	<b>15.277,72</b>
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.277,72	15.277,72
<b>7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro</b>		<b>2.595,55</b>	<b>2.595,55</b>
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	2.595,55	2.595,55
<b>7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi</b>		<b>429.495,23</b>	<b>429.495,23</b>
<b>7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>		<b>80.594,20</b>	<b>80.594,20</b>
7.02.01.01.001	Acquisto di beni per conto di terzi	8.285,72	8.285,72
7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi	72.308,48	72.308,48
<b>7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi</b>		<b>2.410,00</b>	<b>2.410,00</b>
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2.410,00	2.410,00
<b>7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>		<b>322.935,22</b>	<b>322.935,22</b>
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	322.935,22	322.935,22
<b>7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi</b>		<b>23.555,81</b>	<b>23.555,81</b>
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	23.555,81	23.555,81
<b>Pagamenti da regolarizzare</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>7.166.548,00</b>	<b>7.166.548,00</b>



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

composta dai magistrati:

Maria Annunziata RUCIRETA	Presidente
Nicola BONTEMPO	Consigliere
Francesco BELSANTI	Consigliere, relatore
Paolo BERTOZZI	Consigliere
Patrizia IMPRESA	Consigliere
Fabio ALPINI	Primo Referendario
Rosaria DI BLASI	Referendario
Anna PETA	Referendario

Nella camera di consiglio da remoto del 15 dicembre 2021;

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

VISTO il regolamento (14/2000) per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000, e le successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

VISTO l'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), che fa obbligo agli organi di revisione degli enti locali di inviare alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti apposite relazioni in ordine ai bilanci preventivi e ai rendiconti degli enti;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e in particolare le modifiche introdotte nel d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);

VISTO l'art. 148-bis, comma 3, del TUEL, il quale stabilisce che, entro sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, l'ente locale adotti i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio, e che tali provvedimenti correttivi siano trasmessi alla Sezione regionale di controllo che li verifica entro trenta giorni dal ricevimento, prevedendo inoltre che "qualora l'Ente non provveda alla trasmissione dei suddetti provvedimenti o la verifica delle Sezioni regionali di controllo dia esito negativo, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria";

VISTO l'art. 6, comma 2, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149;

VISTA la propria deliberazione n. 4 del 29 marzo 2021, con la quale è stato approvato il programma di attività della Sezione regionale di controllo per il 2021, prevedendo, oltre all'esame congiunto dei rendiconti 2017 e 2018, anche l'estensione del controllo ai rendiconti dell'esercizio 2019;

VISTE le "linee-guida" per la redazione delle relazioni inerenti ai rendiconti 2017, 2018 e 2019, approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazioni n. 16 del 24 luglio 2018, n. 12 del 11 giugno 2019 e n. 9 del 28 maggio 2020;

VISTE le deliberazioni nn. 37 e 38 del 20 aprile 2021 della Sezione di controllo;

VISTE le delibere consiliari nn. 57 e 58 del 31 luglio 2021 del Comune di Porto Azzurro;

VISTE le note istruttorie con cui sono state richieste ulteriori informazioni al Comune di Porto Azzurro;

VISTE le risposte istruttorie dell'Ente ed i relativi allegati;

VISTA la relazione del revisore dei conti sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

VISTE le osservazioni formulate dal magistrato istruttore al termine dell'istruttoria;

VISTE la documentazione inviata dall'Ente in data 12 dicembre 2021;

UDITO il relatore, cons. Francesco Belsanti;

SENTITI i rappresentanti dell'Amministrazione intervenuti nell'odierna adunanza pubblica.

## FATTO E DIRITTO

Con la deliberazione n. 37 del 2021 (che deve considerarsi integralmente richiamata) la Sezione di controllo ha accertato:

- l'errata determinazione della composizione interna nonché della parte disponibile del risultato di amministrazione relativamente agli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019;

- il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 nell'ammontare di euro 1.211.276,64;

- l'errata contabilizzazione delle movimentazioni dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione ed il mancato vincolo di cassa riferito alle entrate derivanti dai proventi per violazione al codice della strada;

- la non corretta determinazione del conto del patrimonio;

- la presenza di passività potenziali derivanti da debiti fuori bilancio non riconosciuti e dal contenzioso in atto.

Conseguentemente, la Sezione ha invitato l'Ente:

- alla puntuale ricostruzione e riallineamento del conto del patrimonio dal 2013 al 2016 e delle scritture patrimoniali, dal 2017 al 2019, con i conseguenti riflessi sul conto del patrimonio al 31 dicembre 2020;

- a predisporre nel primo rendiconto finanziario 2020 gli adeguati accantonamenti al fondo per passività potenziali al fine di far fronte alle pendenze con la Società D'Alarcon S.r.L. ed al rimborso dell'anticipazione di tesoreria concessa dall'Istituto tesoriere della ex Comunità Montana dell'Isola d'Elba e Capraia/Unione dei Comuni dell'Arcipelago Toscano;

- a determinare correttamente nel rendiconto finanziario 2020 il fondo rischi contenzioso, quantificando le risorse necessarie in base alla valutazione del rischio soccombenza e del valore del contenzioso da supportare con idoneo percorso motivazionale;

- ad operare le necessarie correzioni contabili relativamente al debito riferito alle posizioni debitorie verso la Regione Toscana per euro 85.900,12, in considerazione delle compensazioni operate dalla stessa Regione.

Inoltre, la Sezione ha disposto, ai sensi dell'art. 148 bis del TUEL, che l'Ente adottasse le seguenti misure correttive:

- finanziare la quota di disavanzo accertato al termine dell'esercizio 2019 nell'ammontare rideterminato dalla pronuncia n.37/2021, pari ad euro 1.211.276,64, nei modi previsti dalla legge, anche alla luce della delibera della Sezione relativa all'approvazione del Piano di rimodulazione adottato dal Comune di Porto Azzurro (n. 38/2021);

- a rappresentare correttamente i dati di rendiconto, riferiti al risultato di amministrazione, attraverso l'adozione di apposita delibera consiliare con riferimento agli esercizi finanziari dal 2015 al 2019.

La Sezione, poi, ha preso atto che il rilievo relativo alla cassa vincolata era già stato superato in quanto l'Ente aveva già rideterminato la stessa secondo le indicazioni del magistrato istruttore.

Il Comune di Porto Azzurro, ai sensi dell'art. 148-bis del TUEL, ha successivamente inviato a questa Sezione le delibere consiliari nn. 57 e 58 del 31 luglio 2021 con cui ha adottato le misure correttive consequenziali richieste con la deliberazione n. 37 sopra citata.



In particolare, con la delibera n. 57 l'Ente ha provveduto a rettificare il risultato di amministrazione e la sua composizione relativamente agli esercizi 2015/2018 riallineandosi con i valori stabiliti dalla Sezione, come riportato nella tabella che segue:

Risultato di amministrazione	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
	rideterminazione ex delibera n. 37/2021	rideterminazione ex delibera n. 37/2021	rideterminazione ex delibera n. 37/2021	rideterminazione ex delibera n. 37/2021
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.871.327,62</b>	<b>3.603.902,60</b>	<b>4.277.389,43</b>	<b>4.795.027,37</b>
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.297.331,27	4.247.992,72	4.197.532,21	4.245.924,23
Altri accantonamenti:	1.902.458,98	1.853.120,43	1.802.659,92	1.751.051,94
Quota accantonata per anticipazioni di	1.902.458,98	1.853.120,43	1.802.659,92	1.751.051,94
Accantonamenti per contenzioso	-	-	-	-
Accantonamenti per indennità di fine	-	-	-	-
Accantonamenti per perdita nelle società	-	-	-	-
Altri accantonamenti per spese e rischi	-	-	-	-
Accantonamenti per debiti ex Unione dei	-	-	-	-
Accantonamenti per debiti ex Unione dei	-	-	-	-
Accantonamenti per ripresa vincolo	-	-	-	-
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>298.112,11</b>	<b>442.878,84</b>	<b>512.446,53</b>	<b>594.507,03</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi	284.507,54	289.072,68	358.640,37	408.913,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	140.201,59	140.201,59	162.840,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di	13.604,57	13.604,57	13.604,57	12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	-	-	-	-
Vincolo disallineamento risultato formale	-	-	-	-
Altri vincoli	-	-	-	-
<b>PARTE DESTINATA AGLI</b>	<b>1.206.874,36</b>	<b>1.398.102,75</b>	<b>1.437.504,09</b>	<b>1.521.115,94</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>2.080.990,12</b>	<b>2.485.071,71</b>	<b>1.860.099,40</b>	<b>1.565.199,83</b>

Per quanto concerne il disavanzo finanziario registrato al termine dell'esercizio 2018, l'Ente ne ha rinviato la copertura alla delibera n. 58 con cui ha provveduto a rettificare i dati relativi all'esercizio 2019.

Con la delibera da ultimo citata l'Ente ha infatti riapprovato il risultato di amministrazione e la sua composizione al 31 dicembre 2019 secondo le indicazioni della Sezione, come riportato dalla seguente tabella.

Risultato di amministrazione	31/12/2019
	rideterminazione ex delibera n. 37/2021
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>4.280.893,20</b>
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.296.819,98
Altri accantonamenti:	1.715.670,42
Quota accantonata per anticipazioni di	1.698.270,42
Accantonamenti per contenzioso	10.000,00
Accantonamenti per indennità di fine	7.400,00
Accantonamenti per perdite nelle società	-
Altri accantonamenti per spese e rischi	268.402,80
Accantonamenti per debiti ex Unione dei	85.000,00
Accantonamenti per debiti ex Unione dei	50.000,00
Accantonamenti per ripresa vincolo	133.402,80
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>696.825,02</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi	425.743,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	258.327,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di	12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	-
Vincolo disallineamento risultato formale	-
Altri vincoli	-
<b>PARTE DESTINATA AGLI</b>	<b>1.722.317,53</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>1.211.276,64</b>

Inoltre, l'Ente ha disposto la copertura del fabbisogno finanziario, pari ad euro 1.211.276,44, nei termini che seguono:

- applicazione di una quota di disavanzo, pari ad euro 270.000,00, all'esercizio 2020 (in corso di approvazione);
- applicazione di una quota di disavanzo pari ad euro 270.000,00, al bilancio di previsione 2021;
- applicazione di una quota di disavanzo pari ad euro 336.000,00, al bilancio di previsione 2022;
- applicazione di una quota di disavanzo pari ad euro 336.000,00, al bilancio di previsione 2023.

Per ciò che concerne l'individuazione delle risorse finanziarie necessarie alla copertura del disavanzo, occorre ricordare che l'Ente ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario approvata originariamente da questa Sezione con Deliberazione n. 95 del 2015, successivamente rimodulata dall'Ente e approvata da questa Sezione con Deliberazione n. 38 del 2021, procedura all'interno della quale l'Ente ha individuato gli strumenti finanziari idonei a ripristinare l'equilibrio finanziario.

Infatti, la deliberazione di questa Sezione n. 37/2021 (monitoraggio rendiconti 2015/2019) aveva evidenziato, al termine dell'esercizio 2019, la realizzazione di risultati nettamente positivi rispetto agli obiettivi intermedi del piano rimodulato, ampiamente conseguiti, e ciò per merito della gestione registrata negli esercizi 2018 e 2019.

Nelle more della verifica della documentazione inviata ai sensi dell'art. 148 bis, l'Ente, in data 21 settembre 2021, ha approvato il rendiconto finanziario 2020. Pertanto, il magistrato istruttore ha ritenuto opportuno verificare i risultati finanziari al 31 dicembre 2020 ed esaminare gli allegati al rendiconto, al fine di verificare:

- a) il risultato di amministrazione finale, la sua composizione con particolare riferimento agli accantonamenti richiesti con la delibera n. 37/2021;
- b) la reale copertura del disavanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2020;
- c) la ricostruzione e il riallineamento del conto del patrimonio dal 2013 al 2016 e delle scritture patrimoniali, dal 2017 al 2019 con i conseguenti riflessi sul conto del patrimonio al 31 dicembre 2020;
- d) la verifica degli obiettivi del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'esame della documentazione ha evidenziato la sostanziale attuazione da parte del Comune di Porto Azzurro delle misure richieste dalla Sezione come di seguito evidenziato.

Per quanto concerne l'applicazione e il finanziamento del disavanzo nel corso nell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto a finanziare la quota di disavanzo pari ad euro 270.000,00.

Allo stesso tempo ha ottenuto un miglioramento significativo del risultato di amministrazione con riferimento alla parte disponibile.

Difatti, a fronte di un obiettivo minimo, in termini di disavanzo da conseguire al termine dell'esercizio 2020, pari ad euro 941.276,64, la parte disponibile al 31 dicembre 2020 evidenzia un saldo negativo di euro 275.540,21.

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>ANTE PRONUNCIA</b>
	<b>6.853.533,53</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo anticipazioni di liquidità	1.644.288,62
Fondo perdite società partecipate	42.000,00
Altri accantonamenti	430.400,00
FCDE	2.396.819,98
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.513.508,60</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da legge e principi contabili	586.440,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	294.053,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>893.247,61</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.722.317,53</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.722.317,53</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 275.540,21</b>

Al fine di valorizzare il risultato di amministrazione registrato al 31 dicembre 2020, il magistrato istruttore ha provveduto ad effettuare il monitoraggio sull'esercizio 2020 relativamente alla determinazione e composizione del risultato di amministrazione (aspetti essenziali per valutare la correttezza dell'operato dell'Ente) riscontrando la sostanziale correttezza dei dati di rendiconto. In particolare:

- il fondo pluriennale vincolato è stato correttamente determinato;
- il FCDE è stato correttamente determinato; l'Amministrazione comunale ha ritenuto di accantonare una quota superiore al minimo previsto dai principi contabili; difatti, a fronte di un ammontare minimo di euro 2.134.578,29, l'Ente ha provveduto ad accantonare una somma pari ad euro 2.296.819,98 (maggior accantonamento per euro 262.241,69).
- il fondo contenzioso è stato determinato in euro 42.000,00 con un aumento di 30.000,00 euro rispetto al fondo accantonato al termine dell'esercizio 2019; benché inferiore rispetto alle determinazioni risultanti dalla metodologia di questa Sezione, il dato va comunque letto alla luce degli ulteriori accantonamenti effettuati dall'ente per passività potenziali (v. punto seguente);
- gli altri accantonamenti prevedono somme oggetto di segnalazione da parte di questa Sezione con la deliberazione n. 37/2021; l'Ente ha, quindi, raccolto l'invito ad adottare una condotta prudentiale ed ha, pertanto, accantonato: euro 200.000,00 a fronte di un debito potenziale verso la società partecipata "D'Alarcon; euro 135.000,00 a fronte del debito potenziale verso l'istituto tesoriere per l'anticipazione di cassa concessa all'ex Unione di Comuni; euro 85.000,00 a tutela della posizione debitoria esistente nei confronti della Regione Toscana;
- la parte vincolata è stata correttamente determinata: sia la quota vincolata per legge e per principi contabili, sia quella derivante da trasferimenti all'1 gennaio 2020 corrispondono all'ammontare rideterminato da questa Sezione; si osserva solo che

l'Ente, per entrambe le fattispecie di vincolo, individua una voce d'entrata ed una voce di spesa denominate "maggiori vincoli da sentenza (delibera) n. 37/2021", mentre più correttamente dovrebbe individuare la fonte del finanziamento vincolato e la spesa a cui lo stesso è destinato.

Infine, l'Ente ha provveduto a ricostruire ed allineare il conto del patrimonio dal 2013 al 2016 e le scritture patrimoniali, dal 2017 al 2019, con i conseguenti riflessi sul conto del patrimonio al 31 dicembre 2020.

Per completezza, il magistrato istruttore ha ritenuto opportuno verificare la gestione dei fondi Covid, vista l'incidenza degli stessi sul bilancio 2020 e le eventuali problematiche che potrebbero sorgere da una errata determinazione dei fondi dovuti all'Ente, nonché da un non corretto utilizzo degli stessi sul risultato di amministrazione finale.

In particolare, l'analisi si è concentrata sui fondi Covid previsti:

- dal decreto-legge n. 34 del 2020 e dal decreto-legge n. 104 del 2020;

- dall'Ordinanza del Dipartimento Protezione civile n. 658 del 29 marzo 2020 con cui sono state attribuite risorse per la solidarietà;

- dal decreto-legge n. 18/2020 relativo alle risorse ricevute quale contributo per le spese di sanificazione e disinfezione dei locali degli enti locali e per contribuire all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale.

Occorre ricordare che per affrontare l'emergenza da Covid-19, il Governo ha previsto alcuni interventi destinati a ristorare le perdite subite, nel caso di specie, dagli enti locali, sotto forma di maggiori spese o minori entrate.

In particolare, gli interventi possono ricondursi a due tipologie: da una parte la previsione di un fondo per le funzioni fondamentali degli enti locali e dall'altra interventi specifici con cui sono state assegnate risorse a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria.

Il fondo funzioni fondamentali è riconducibile all'assegnazione ex art. 106 del d.l. 34, e poi ex art. 39 del d.l. 104, il cui fine è quello di "concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid-19". Il riparto tiene conto dei "fabbisogni di spesa", delle "minori entrate, al netto delle minori spese", nonché "delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese". Si tratta, quindi, di un ristoro di perdite di gettito e di maggiori oneri non altrimenti ristorati, al fine di mettere in sicurezza gli equilibri di bilancio degli enti locali.

Le risorse del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, di cui all'art. 106 del d.l. n. 34/2020, come rifinanziato dall'art. 39 del d.l. n. 104/2020) possono essere utilizzate dagli Enti tanto per compensare le minori entrate 2020 derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 quanto a copertura delle maggiori spese 2020 derivanti dalla medesima emergenza.

Sotto il profilo dell'imputazione contabile l'entrata in questione deve collocarsi nel Titolo II dell'entrata, alla voce "Trasferimenti correnti da Ministeri" (E.2.01.01.001). Inoltre, il fondo funzioni fondamentali non è vincolato in termini di cassa.

Le risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali, qualora non utilizzate nel corso dell'esercizio 2020 (nonché la quota di competenza del 2021) costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre per le finalità

previste dai citati artt. 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e 39 del decreto-legge n. 104 del 2020.

I dati presi a riferimento per determinare le assegnazioni sono i seguenti:

- per l'entrata vengono presi a riferimento i dati del biennio 2019/2020 considerando anche altri ristori di minore entrata;

- per la spesa vengono presi in considerazione i fondi destinati alla pandemia.

Il modello ministeriale di certificazione consente, così, di calcolare la differenza tra i dati 2020 e 2019. Vengono poi presi in considerazione i dati relativi: alla politica autonoma (aumenti tariffe/aliquote 2020 su 2019), alle riduzioni tariffarie/aliquote (2020 su 2019); alle agevolazioni COVID concesse (2020 su 2019). Per il Comune di Porto Azzurro si evidenzia da subito come non ricorra nessuna di queste situazioni, motivo per cui il calcolo delle assegnazioni è risultato semplificato.

Il modello ministeriale restituisce, poi, la perdita massima riconoscibile da agevolazioni.

Al fine di valutare i dati rappresentati dal Comune di Porto Azzurro, si evidenzia che:

- per risorse assegnate si intendono quelle assegnate all'Ente con i vari riparti del fondo funzioni fondamentali, dei ristori di entrata e di spesa;

- per risorse certificate si intendono le risorse che vengono certificate in funzione del fondo funzioni fondamentali (minori entrate comprese agevolazioni e politica autonoma, minori e maggiori spese Covid-19);

- risorse utilizzate sono quelle effettivamente utilizzate per il ristoro di perdite di gettito e per il finanziamento delle spese COVID-19 e che vengono determinate a consuntivo tenendo conto dei dati di accertamento e impegno.

Confluiscono nella quota vincolata le somme derivanti dalla differenza tra le assegnazioni di entrata e la certificazione, compresa la quota di avanzo vincolato (certificata) da contratti continuativi.

Il quadro descritto viene, poi, riassunto nella certificazione prevista dall'articolo 39, comma 2, del decreto-legge n. 104 del 2020, come novellato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, il quale prevede che le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e di cui all'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020, sono tenuti a inviare, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Per ciò che concerne il Comune di Porto Azzurro, la certificazione dei fondi "Covid" è avvenuta in due tempi.

In data 29 maggio, al fine di rispettare la tempistica prevista dalla norma sopra citata, l'Ente ha provveduto all'invio della certificazione la cui compilazione è avvenuta sulla base dei dati di preconsuntivo. Tale certificazione (con la documentazione Covid connessa) è stata allegata alla delibera consiliare n. 76 del 21 settembre 2021, con la quale è stato approvato il rendiconto 2020 ed è stata inviata a questo ufficio di controllo in data 4 ottobre 2021.

Successivamente, anche su sollecitazione del magistrato istruttore che aveva richiesto l'invio di una relazione sui "fondi Covid" (già nella prima richiesta

istruttoria), l'Ente ha provveduto a riesaminare i dati da inserire nella certificazione alla luce dei dati del consuntivo 2020.

Da questa ulteriore verifica sono emersi degli errori di analisi e di compilazione della certificazione "Covid", nonché la necessità di vincolare una ulteriore quota dei "fondi covid" nel risultato di amministrazione registrato al 31 dicembre 2020 (si veda oltre). Difatti, in riferimento al calcolo delle minori entrate 2020, è stato indicato impropriamente il Codice Siope della Tari. Tale errore ha determinato una sovrastima del minor gettito. L'ufficio finanziario del Comune di Porto Azzurro ha provveduto a segnalare l'imprecisione al sito "Pareggio di Bilancio" ed è in attesa di poter procedere ad un nuovo invio della certificazione rettificata.

Conseguentemente, l'Ente ha inviato la relazione sui "fondi Covid" compilando nuovamente la documentazione richiesta con i dati ritenuti corretti (e che saranno riportati, come detto, nella nuova certificazione). In tal modo sono stati riscontrati i dati finanziari rilevanti nella gestione dei "fondi Covid": minori entrate e maggiori/minori spese determinatesi in conseguenza della pandemia (e della legislazione statale), nonché i ristori ottenuti dallo Stato per le Funzioni fondamentali (cd. "Fandone") e per specifiche finalità.

Dalla documentazione sono emersi i seguenti dati:

- le minori entrate sono state computate in un ammontare di euro 648.407,76;
- le maggiori spese sono state, invece, quantificate in euro 351.422,00;
- le minori spese ammontano, infine, ad euro 153.568,00.

Pertanto, la "perdita complessiva" subita dall'Ente ammonta ad euro 846.261,76 (definita come "utilizzi" nella certificazione covid) quale differenza tra le minori entrate/maggiori spese e le minori spese.

L'Ente ha, poi, ricevuto ristori dallo Stato nei termini che seguono:

- fondo per esercizio funzioni fondamentali per euro 749.650,88 (in quattro diverse tranches);

- ristori specifici di spesa per un totale di euro 209.248,46 così ripartiti: fondo esenzione IMU settore turistico per euro 157.219,00 (in tre diverse tranches), fondo ristoro ai comuni per minori entrate tosap per euro 52.029,46 (in quattro diverse tranches);

- ristori specifici di spesa per euro 50.359,80 così ripartiti: fondo solidarietà alimentare per euro 45.533,96 (in due diverse tranches), sanificazione locali comunali per euro 4.447,80, fondo per il finanziamento del lavoro straordinario della polizia municipale per euro 378,04.

In totale, pertanto, il Comune di Porto Azzurro ha ricevuto ristori per euro 1.009.259,14.

Alla luce dei dati appena riportati, la differenza tra quanto ricevuto dall'Ente e la perdita subita a causa della situazione pandemica dovrebbe far registrare un saldo positivo di euro 162.998,38, vincolato per legge e destinato a confluire tra le quote vincolate del risultato di amministrazione.

Lo stesso saldo si ottiene dalla differenza tra l'ammontare delle risorse accertate a titolo di fondo per le funzioni fondamentali, pari ad euro 749.650,00, e il saldo del prospetto relativo alla perdita di gettito (Modello CERTIF-COVID-19), pari ad euro 586.654,00.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 439.160,00
---	--------------

Totale minori spese derivanti da COVID-19	153.568,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 301.062,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>- 586.654,00</b>
Fondo funzioni fondamentali	749.650,00
<b>Differenza a favore dell'Ente</b>	<b>162.998,38</b>

\* prospetto compilato dalla Sezione

Inoltre, nel fondo funzioni fondamentali andrebbero ricompresi i ristori a titolo di Tari, pari ad euro 108.284,00, utilizzati dall'Ente per euro 80.000,00, con conseguente avanzo vincolato di euro 28.284,00.

Pertanto, secondo una prima ricostruzione del magistrato istruttore, la quota vincolata per legge nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, relativa ai "fondi covid", avrebbe dovuto presentare un valore di euro 191.282,38, superiore sia all'accantonamento disposto dall'Ente nel rendiconto 2020, relativo alla sola quota "Tari", sia a quello rideterminato dall'Ente a seguito delle proprie correzioni, pari ad euro 63.032,92, come evidenziato dalla tabella che segue:

<b>RACCORDO FRA SALDO CERTIFICAZIONE COVID E FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI</b>	<i>totale</i>	<i>di cui ristori di entrata</i>	<i>di cui ristori di spesa</i>	<i>di cui fondo funzioni fondamentali</i>
totale ristori A	259.606,76	209.247,76	50.359,00	
utilizzi (-B)	- 846.261,97	- 209.248,00	49.982,18	- 686.996,15
di cui minori entrate	- 648.407,97	- 209.248,00		- 439.159,97
di cui minori spese	153.668,00		49.982,18	103.585,82
di cui maggiori spese	- 351.422,00			- 351.422,00
saldo esatto C (A+ B)	- 686.996,15			- 686.996,15
saldo arrotondato	- 686.996,00			
avanzo ristori specifici di spesa	378,04			
saldo al netto dei vincoli da ristori di spesa	- 686.617,96			
<b>FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (assegnato)</b>	<b>749.650,88</b>			
AVANZO DA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	<b>63.032,92</b>			

La diversità di valori registrata dall'Ente sembrava da attribuirsi alla compilazione delle ultime due colonne della tabella sopra riportata in quanto i ristori di spesa (pari ad euro 49.982,18) andavano con ogni probabilità indicati nel rigo in corrispondenza della voce "maggiori spese". Ciò avrebbe determinato saldi differenti nell'ultima colonna con una risultanza finale (da certificare) pari a quella riscontrata dal magistrato istruttore.

L'Ente, con le controdeduzioni e con l'intervento del Sindaco in adunanza pubblica ha confermato l'errore di compilazione e la ricostruzione effettuata dal magistrato istruttore evidenziando, però, che la quota relativa alla Tari risultava già vincolata nel rendiconto 2020 e sarebbe pertanto computata due volte. Quindi, le maggiori somme da vincolare ammonterebbero ad euro 140.713,53 con una conseguente rideterminazione della parte disponibile negativa in euro 416.253,74, superiore a quanto determinato dall'Ente nel rendiconto 2020 per euro 140.713,53. Conclusione, quest'ultima condivisa dal magistrato istruttore e fatta propria, pertanto, dalla Sezione.

Relativamente alla restante documentazione, la stessa appare regolare.

In conclusione, l'analisi delle misure correttive adottate dall'Ente consente di esprimere comunque un giudizio positivo in quanto l'Ente ha provveduto ad adottare le misure richieste dalla Sezione. In particolare, con riferimento al disavanzo di amministrazione, lo stesso appare ampiamente ripianato nell'ammontare previsto del

piano di rientro previsto dalla delibera consiliare n. 58 del 31 luglio 2020. Difatti, nonostante le criticità riscontrate nella certificazione dei "fondi covid" e nell'allocazione delle relative risorse nella parte vincolata del risultato di amministrazione, l'Ente al termine dell'esercizio 2020 avrebbe dovuto registrare un disavanzo di euro 941.276,64; quest'ultimo, invece, ammonta ad euro 416.253,74, con un significativo miglioramento ed un maggior recupero del disavanzo accertato al termine dell'esercizio 2019.

Resta inteso che l'Ente dovrà adottare ulteriori misure correttive relative al rendiconto 2020 alla luce di quanto emerso dall'analisi della certificazione dei "fondi Covid" e ferme restando le ulteriori valutazioni che dovessero emergere nel corso del nuovo ciclo di controlli.

### PQM

La Sezione regionale di controllo per la Toscana

### ACCERTA

- l'idoneità delle misure correttive adottate dall'Ente;
- l'errata determinazione della composizione del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2020 relativamente alla quota vincolata riferita ai Fondi Covid-19;
- l'ammontare della parte disponibile al 31 dicembre 2020 in euro 416.253,74

### INVITA

l'Ente a correggere il risultato di amministrazione 2020 verificando gli effetti della presente deliberazione sugli esercizi successivi.

La presente deliberazione è soggetta a obbligo di pubblicazione da parte del Comune, ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 (concernente il "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni").

Così deciso in Firenze, nella Camera di consiglio da remoto del 15 dicembre 2021.

Il relatore  
Francesco Belsanti  
(firmato digitalmente)

Il presidente  
Maria Annunziata Rucireta  
(firmato digitalmente)

Depositata in segreteria il 28 dicembre 2021  
Il Funzionario preposto al Servizio di supporto  
Claudio Felli  
(firmato digitalmente)



## COSTO DEL PERSONALE ANNO 2021 A CONSUNTIVO

	2021
MACROAGGREGATO 101	€ 1.040.024,75
MACROAGGREGATO 103 - 10304050 / 1	€ 47.600,00
	€ -
	€ -
<b>irap</b>	€ 59.961,90
<b>totale 1</b>	<b>€ 1.147.586,65</b>
a detrarre	
rinnovi contrattuali dipendenti	€ -
RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO	€ -
diritti di rogito 31/1	€ 18.386,01
	€ -
	€ -
	€ -
spesa per vigili stagionali retrib	€ 63.827,57
spesa per vigili stagionali contributi	€ 16.890,45
spesa per vigili stagionali irap	€ 5.302,93
spesa categoria protetta complessivo rteribuzio	€ 21.556,73
spesa categoria protetta complessivo contributi	€ 5.584,77
spese progetto pontili	€ -
CONVENZIONE LSU CARCERE	€ 8.485,00
	€ -
spese per consulatazioni elettorali	
<b>totale a detrarre</b>	<b>€ 140.033,46</b>
	€ -
<b>TOTALI DETRAZIONI PRESUNTE</b>	<b>€ 140.033,46</b>
<b>SPESA COMPLESSIVA</b>	<b>€ 1.007.553,19</b>
media 2011 2013	€ 1.348.364,67
differenza	<b>-€ 340.811,48</b>

costo del personale anno 2021	
intervento 1 personale	€ 1.040.024,75
intervento 3 servizi	€ 47.600,00
intervento 7 irap	€ 59.961,90
<b>totale</b>	<b>€ 1.147.586,65</b>
a detrarre	€ 140.033,46
<b>totale</b>	<b>€ 1.007.553,19</b>
limite triennio	€ 1.348.364,67
<b>differenza</b>	<b>-€ 340.811,48</b>
costo 2011 del personale	1.350.098,00
costo 2012 del personale	1.355.737,00
costo 2013 del personale	1.339.259,00
	4.045.094,00
media	1.348.364,67

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. 45

**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	1.954,66	723,22	2.677,88	47.890,52	-	-	-	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

Bilancio di Entrata 2021 ENTRATE SOGGETTE A VINCOLO											
n.ordine	Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des. Titolo	Des. Tipologia	Vincolo	Det. Vincolo	2021		
									Sm. Definitivo Comp	Disponibilità Comp	
									2021	2021	
									For Accertamenti Comp	Tot Impegno Comp	
1	40504500	1	COLL. PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE, SANZIONI URBANISTICHE E CONDONI	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	84.549,01	32.450,39	117.000,00
2	40505070	1	COLL. RIMPIEGO PER EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE VIE E CENTRO ABITATO	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	40.000,00	0	40.000,00
3	40505071	1	COLL. FINANZIAMENTO STRAORDINARIA VIABILITA' V.LE ITALIA	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	16.297,80	0	16.297,80
4	40505072	1	COLL. PER FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CENTRO URBANO	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	51.000,00	0	51.000,00
5	40605071	1	COLL. DESTINATI A MANUTENZIONE COMPLETAMENTO AREA GIOCHI DI VIALE EUROPA	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.000,00	0	25.000,00
6	40605072	1	COLL. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	50.000,00	0	50.000,00
7	40605073	1	COLL. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	67.000,00	-12.661,30	79.661,30
8	40605074	1	COLL. DESTINATI A FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	4	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	0	15.000,00
									348.847,41	-45.111,69	393.959,10

Bilancio di Spesa 2021 elenco spese vincolate											
n. ORDINE	Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Des. Missione	Codice Un. 1	Des. Cont. (n. 1)	Vincolo	2021		2021
									Sm. Definitivo Comp	For Accertamenti Comp	
									2021	2021	
									Sm. Definitivo Comp	Tot Impegno Comp	
1	10201090	0	COLL. GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO ORDINARIA IMMOBILI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.000,00	9.000,00
2	10201120	0	COLL. GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - SERVIZIO	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.000,00	8.999,28
3	10201150	0	COLL. ACQUISTO DI BENI IMMOBILI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.702,20	9.895,99
4	10301410	3	COLL. MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	8.000,00	8.000,00
5	10303530	1	COLL. MANUTENZ. ORD. STRADE COMUNALI - SPESE CORRENTI	10	Trasporti e trasporti pubblici	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	3.000,00	0
6	10312000	1	COLL. MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	23.847,41	23.790,00
7	10312100	1	COLL. SPESE DI PROGETTAZIONE LAVORI PUBBLICI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Spese correnti	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00	8.161,94
									82.549,61	67.847,21	
8	20010570	1	COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA - FINANZIATO CON COLL. U	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.000,00	25.000,00
9	20010571	1	COLL. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	50.000,00	50.000,00
10	20010572	1	COLL. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	79.661,30
11	20010573	1	COLL. MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	9.668,07
12	20100536	1	COLL. MANUTENZ. STRAORDINARIA VIABILITA' V.LE ITALIA	10	Trasporti e trasporti pubblici	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	16.297,80	16.297,80
13	20100538	1	COLL. MANUT. STRAORD. VIABILITA' CENTRO URBANO	10	Trasporti e trasporti pubblici	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	51.000,00	51.000,00
14	20100535	2	COLL. COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO	09	Sottosviluppato, sostenibile e nuovo asset territoriale e patrimoniale	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	40.000,00	40.000,00
									212.297,80	284.297,80	
									294.847,41	966.847,41	
									393.959,10	393.274,38	

COMUNE DI PORTO AZZURRO  
ALLEGATO N. 46

Bilancio di entrata 2021 elenco entrate vincolate

Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des. Titolo	Des. Tipologia	Vincolo	Des. Vincolo	Str. Definitivo Comp	Disponibilita Comp	2021	2021	Tot Accertamenti Comp	
30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	3	Entrate extrabugetarie	Vendita di beni e servizi a progetto derivanti dalla gestione dei beni	88	VINCOLO PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	43.000,00	-3.977,00	43.000,00	46.977,00	46.977,00	
<b>Totale somma da vincolare</b>													
20100680	1	TRASFERIMENTO INDIR. 5 PER MILLE DESTINATO AL SOCIALE	3	Entrate extrabugetarie	Entrate a breve entrate correnti	89	VINCOLO UTILIZZO CINQUE PER MILLE	1.000,00	827,87	1.000,00	172,13	172,13	
<b>Totale somma da vincolare</b>													
30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	3	Entrate contributive	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	109.500,00	44.500,00	109.500,00	65.000,00	65.000,00	
30101620	2	PROVENTI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	3	Entrate contributive	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	23.000,00	8.000,00	23.000,00	15.000,00	15.000,00	
30101620	3	PROVENTI CDS ESTERO	3	Entrate contributive	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0	0	
<b>Totale somma da vincolare</b>													
									134.500,00	54.500,00	134.500,00	80.000,00	80.000,00
<b>Totale somma da vincolare</b>													
													0,00

Bilancio di Spesa 2021 elenco spese vincolate

Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Des. Missioni	Codice Liv. 1	Des. Cod Liv. 1	Vincolo	Des. Vincolo	Str. Iniziale Comp	2021	2021	Str. Definitivo Comp	Tot Impegni Comp
20100650	1	PROVENTI PARCHEGGI-RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Spese in conto capitale	88	VINCOLO PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
10505000	10	UTILIZZO 5 per mille per soggetti a fisco esclusione sociale					89	VINCOLO UTILIZZO CINQUE PER MILLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10101900	6	STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	03	Ordine pubblico e sicurezza	1	Spese correnti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	57.890,20	64.890,20	63.827,57	63.827,57	
10101900	7	CONTRIBUTI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	03	Ordine pubblico e sicurezza	1	Spese correnti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	19.580,95	22.080,95	16.890,45	16.890,45	
10301990	3	MANUTENZIONE SEGNALETICA SRT. 208 C.D.S.	03	Ordine pubblico e sicurezza	1	Spese correnti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	13.750,00	13.750,00	2.847,46	2.847,46	
10301990	4	RIMBORSO SOMME VERSATE E NON DOVUTE CDS ED ALTRE	03	Ordine pubblico e sicurezza	1	Spese correnti	98	VINCOLO PROVENTI CDS	500	500	0	0	
10305530	5	MANUTENZIONI STRADALI ART. 208 DEL C.D.S.	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Spese correnti	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	8.750,00	8.750,00	0	0	
20506350	2	ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S.	03	Ordine pubblico e sicurezza	2	Spese in conto capitale	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	8.750,00	34.250,00	31.489,00	31.489,00	
									109.171,15	144.171,15	115.054,50	115.054,50	



Bilancio di Spesa 2021 elenco spese vincolate												
Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Des. Missione Liv. 1	Codice Liv. 1	Des. Cod Liv. 1	Vincolo	2021	2021	2021	Tot impegni Comp	
								2021	2021	2021	2021	
20300002	1	CREAZIONE PARCHEGGIO IN LOC. BOCCHIETTO FINANZIATO CON CONTRIBUTO ISOLE MINORI	01	Servizi generali e di gestione	2	Spese in conto capitale	106	0	1.200.000,00	0	1.200.000,00	
<b>Totale somma da vincolare</b>												
20303495	1	OPERE STRAGORDINARIE APPROFONDIMENTI TURISTICO FINANZIATE DA UTILIZZO DIVIDENDI	01	Servizi turistici, gestione di impianti	2	Spese in conto capitale	109	90.000,00	90.000,00	0	88.904,25	
2030545	1	MUTUO CDP- BONIFICA COPERTURA TETTO MAGAZZINO COMUNALE	01	Servizi turistici, gestione di impianti	2	Spese in conto capitale	501	110.000,00	110.000,00	0	0	
2030550	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA VERBANTE SPIAGGIA TERRANERA II	01	Servizi turistici, gestione di impianti	2	Spese in conto capitale	501	90.000,00	90.000,00	0	50.500,00	
20306131	1	MUTUO CDP- RILIAUIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE	05	Pubblico generale, sport e tempo libero	2	Spese in conto capitale	501	140.000,00	140.000,00	0	0	
20306140	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	05	Pubblico generale, sport e tempo libero	2	Spese in conto capitale	501	110.000,00	110.000,00	0	110.000,00	
20306150	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOTRO	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Spese in conto capitale	501	120.000,00	120.000,00	0	0	
<b>Totale somma da vincolare</b>												
								570.000,00	430.000,00	160.500,00		

Bilancio di entrata 2021 elenco entrate vincolate												
Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des. Titolo	Des. Tipologia	Vincolo	2021	2021	2021	Tot Accertamenti Comp		
							2021	2021	2021	2021		
4030500	1	CONTRIBUTO DA ANCIPI PER CREAZIONE PARCHEGGIO BOCCHIETTO	4	Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti	106	1.200.000,00	0	0	1.200.000,00		
<b>Totale somma da vincolare</b>												
30400205	1	DIVIDENDI PROVENIENTI DALLA PARTECIPAZIONE D'ALACON FOREVER SRL	3	Entrate economiche	Altre entrate da redditi di capitale	109	50.000,00	1.095,75	0	88.904,25		
<b>Totale somma da vincolare</b>												
50400015	1	MUTUO CDP- STRUTTURE SPORTIVE COMUNALI	6	Accertamenti prelievi	Accensione Mutui e altri finanziamenti medio lungo termine	501	0	0	0	0		
50400015	1	MUTUO CDP- BONIFICA TETTO MAGAZZINO COMUNALE	6	Accertamenti prelievi	Accensione Mutui e altri finanziamenti medio lungo termine	501	110.000,00	110.000,00	0	0		
50400020	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA	6	Accertamenti prelievi	Accensione Mutui e altri finanziamenti medio lungo termine	501	90.000,00	90.500,00	0	50.500,00		
50400025	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	6	Accertamenti prelievi	Accensione Mutui e altri finanziamenti medio lungo termine	501	110.000,00	0	0	110.000,00		
50400030	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOTRO	6	Accertamenti prelievi	Accensione Mutui e altri finanziamenti medio lungo termine	501	120.000,00	120.000,00	0	0		
<b>Totale somma da vincolare</b>												
								430.000,00	269.500,00	160.500,00	0,00	

Totale dei 3 vincoli 0



**QUADRATURA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Bilancio di Spesa 2021**

Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione Liv. 1	Codice Liv. 1	Des Cod Liv. 1	Vincolo	Des Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Impieghi Comp
20010570	1	COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA - FINANZIATO CON OO.UU.	01	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.000,00	25.000,00
20010571	1	OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPROCCO TURISTICO	01	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	50.000,00	50.000,00
20010572	1	OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	01	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	79.661,30	79.661,30
20010573	1	OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	01	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	9.668,07
20105536	1	OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' V.LE ITALIA	10	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	16.297,80	16.297,80
20105538	1	OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CENTRO URBANO	10	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	51.000,00	51.000,00
20105635	2	OO.UU. COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO	09	2	Spese in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	40.000,00	40.000,00
20105640	5	MANUTENZIONI EDIF. SCOLASTICI FINANZIATI CON ENTRATE CORRENTI	04	2	Spese in conto capitale	12	SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE DA ENTRATE CORRENTI	2.000,00	1.939,80

**Bilancio di Entrata 2021**

Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des Titolo	Vincolo	Des Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Accertamenti Comp	differenze da vincolare
40505071	1	OO.UU. DESTINATI A COMPLETAMENTO AREA GIOCHI DI VIALE EUROPA	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.000,00	25.000,00	0,00
40505072	1	OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPROCCO TURISTICO	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	50.000,00	50.000,00	0,00
40505073	1	OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	67.000,00	79.661,30	0,00
40505074	1	OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	15.000,00	5.331,99
40505071	1	OO.UU. FINANZIAMENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA' V.LE ITALIA	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	16.297,80	16.297,80	0,00
40505072	1	OO.UU. PER FINANZIAMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CENTRO URBANO	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	51.000,00	51.000,00	0,00
40505070	1	OO.UU. RIMBORSO PER EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE VIA E CENTRO ABITATO	4	Entrate in conto capitale	1	VINCOLO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	40.000,00	40.000,00	0,00
		entrate correnti						1.939,80	0,00



**QUADRATURA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

Bilancio di Spesa 2021										Bilancio di Entrata 2021									
Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Codice Liv. 1	Des Cod Liv. 1	Vincolo	Dis Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Impegnati Comp	Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Vincolo	Dis Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Accertamenti Comp	differenza da vincolare	
20100550	1	PROVENTI PAERCHIEGGI- RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE	10	2	Spese in conto capitale	88	VINCOLO PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	40.000,00	40.000,00	30100260	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	3	88	Entrate accertate	43.000,00	43.000,00	3.000,00	
20506350	2	ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S.	03	2	Spese in conto capitale	98	VINCOLO C.D.S. PROVENTI DAL CODICE DELLA STRADA	34.250,00	31.489,00	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE INIZIATIVE CODICE DELLA STRADA	3	98	Entrate accertate	109.500,00	31.489,00	0,00	
20506750	1	ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI	01	2	Spese in conto capitale	102	VINCOLO PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	4.130,00	1.565,02	40104055	1	AFFRANCAMENTI O VINCOLI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	4	102	Entrate in conto capitale	16.810,00	1.565,02	0,00	
20506960	1	ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' CULTURALI FINANZ CON PROVENTI DA ALIENAZIONI	05	2	Spese in conto capitale	102	VINCOLO PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	5.000,00	2.684,00	40104055	1	AFFRANCAMENTI O VINCOLI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	4	102	Entrate in conto capitale	16.810,00	2.684,00	0,00	
20108110	2	CONSTRUZIONE DI LOCALI CIVILTARI FINANZIATI DA PROVENTI CONCESSORI	12	2	Spese in conto capitale	103	VINCOLO PROVENTI BENI CIVILTARI PATRIMONIALI	30.000,00	30.000,00	40104160	1	CONCESSIONI CIVILTARI PROVENTI	4	103	Entrate in conto capitale	30.000,00	30.000,00	0,00	
20102002	1	CREAZIONE PARCHEGGIO IN LOE BOCCHETTO FINANZIATO CON CONTRIBUTO ISOLE MINORI	01	2	Spese in conto capitale	106	VINCOLO TRASF. C. CAPITALE ISOLE MINORI - TIT 4	1.200.000,00	1.200.000,00	40305950	1	CONTRIBUTO DA ANICI PER CREAZIONE PARCHEGGIO BOCCHETTO	4	106	Entrate in conto capitale	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	
20163495	1	OPERE STRAORDINARIE APPRODO TURISTICO FINANZIATE DA UTILIZZO DIVIDENDI	01	2	Spese in conto capitale	109	VINCOLO PER UTILIZZO UTILI DA SOC PARTECIPATA	90.000,00	88.904,25	30402520	1	DIVIDENDI PROVENIENTI DALLA PARTECIPATA D'ALARCON FOREVER SRL	3	109	Entrate accertate	90.000,00	88.904,25	0,00	
20010350	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA VERSANTE TERRANERA II	01	2	Spese in conto capitale	501	VINCOLO UTILIZZO MUTUI CASSA DEPOSITI PRESTITI	90.000,00	50.500,00	50400020	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA SPAGNIA TERRANERA II	6	501	Accessioni prestiti	90.000,00	50.500,00	0,00	
20060140	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	06	2	Spese in conto capitale	501	VINCOLO UTILIZZO MUTUI CASSA DEPOSITI PRESTITI	110.000,00	110.000,00	50400025	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	6	501	Accessioni prestiti	110.000,00	110.000,00	0,00	

**QUADRATURA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

Bilancio di Entrata 2021									
Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des. Titolo	Vincolo	Des. Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Accertamenti Comp	differenze da vincolare
40504562	1	CONTRIBUTI PER ADEGIAMENTO TENSGOSTRUTTI RE SPORTIVE PROPRIETA' COMUNALE	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	198.000,00	198.000,00	0,00
40351015	1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	43.702,20	49.015,55	5.313,35
40351020	1	CONTRIBUTO LEGGE REG.LE N. 97/2020	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	50.000,00	50.000,00	0,00
40349555	1	CONTRIBUTO PER MANUTENZ STR AGRO BENI COMUNALI L.R. 2019	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	61.558,16	61.558,16	558,16
40504560	1	CONTRIB.MINIS. EFFICIENTAMEN TO ENERGETICO	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	100.000,00	100.000,00	113,35
40349500	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	0	3.709,07	3.709,07
							2.299.323,95		18.025,86

Bilancio di Spesa 2021									
Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione Liv. 1	Codice Liv. 1	Des.Cod Liv. 1	Vincolo	Des.Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Impegni Comp
20000130	1	FONDO MONTASINA- PQUALIFICAZIO NE STRUTTURE SPORTIVE	06	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	198.000,00	198.000,00
20100535	1	L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS - MANUTENZ STR AGRO. VIABILITA' V.LE ITALIA	10	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	43.702,20	43.702,20
20100537	1	CONTRIB. L.R. 97/2020- MANUTEN. STRAOD. VIABILITA' CENTRO LIBANAL	10	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	50.000,00	50.000,00
20107581	1	MANUTENZ STRA ORD. BENI COMUNALI - CONTRIBUTO L.BILANCIO 2019	01	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	61.558,16	61.000,00
20108620	1	REIMPEGNO CONTRIB.MINIS. EFFICIENTAMEN TO ENERGETICO	09	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	100.000,00	99.885,65
								2.281.298,09	

**Il titolo secondo della spesa è finanziato nel seguente:**

dal titolo primo entrata (entrate correnti generiche)	1.939,80
dal titolo terzo entrata (proventi parcheggi pubblici)	43.000,00
dal titolo terzo entrata (proventi sanzioni cds)	31.489,00
dal titolo terzo entrata (dividendi partecipata D'Alarcon)	88.904,25
	165.333,05

da oneri concessori (titolo quarto)	276.959,10
da contributi in conto capitale (titolo quarto)	1.662.282,78
da alienazioni (titolo quarto)	4.246,02
proventi da concessioni cimiteriali	30.000,00
da mutui (titolo sesto)	160.500,00
	2.133.990,90

Totale entrate per investimenti	2.299.323,95
somme da vincolare in conto capitale	18.025,86
Totale impegni sul titolo Secondo spesa	2.281.298,09

situazione oo u anno 2021	
accertamenti di parte corrente	accertamenti di parte capitale
67.647,21	117.000,00
271.627,17	276.959,10
339.274,38	393.959,10
	54.684,72

da vincolare	54.684,72
--------------	-----------

Bilancio di Spesa 2021 elenco spese vincolate											
		2021		2021		2021		2021		2021	
Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Conto DA, 1	Des. Vincolo	Des. Vincolo	Stm Individuale Comp	Stm Individuale Comp	Tot Impegni Comp	vincolate	
10502820	1	CONTRIBUTO PER BORSE DI STUDIO (ris. 140/4)	04	1	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	5.600,00	5.600,00	3.025,02	0,00	
10541700	1	INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE - CONTRIBUTI	12	1	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	5.000,00	21.133,00	21.133,00	-2.878,00	
10502810	1	DIRITTO ALLO STUDIO - SCUOLE MATERNE PRIVATE (RIS. 120/1)	04	1	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	5.300,00	5.300,00	5.000,00	-2.693,11	
10502850	1	P.E.Z. PIANI ZONALI DI EDUCAZIONE QUOTA ADESIONE	04	1	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	11.000,00	11.000,00	2.800,00	-1.797,00	
							26.900,00	45.093,00	31.958,02	6.104,49	

Bilancio di Entrata 2021 ENTRATE SOGGETTE A VINCOLO											
		2021		2021		2021		2021		2021	
Capitolo	Articolo	Descrizione	TITOLO	Des. Vincolo	Des. Vincolo	Stm Definitivo Comp	Disponibilità Comp	Tot Accertamenti Comp	vincolate		
20100500	3	QUOTA FONDO ORDINARIO INVESTIMI (INTERESSI MUTUI)	2	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	9.839,15	3.734,66	6.104,49			
20200960	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI EDUCATIVI (L.R. 22/99)	2	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	4.000,00	974,98	3.025,02			
20101180	1	INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE TRASFERIMENTO DA REGIONE	2	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	26.133,00	7.876,00	18.257,00			
20201200	1	CONTRIBUTI REGIONALI - INFANZIA-PARIETARIA PRIMARIA	2	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	5.300,00	2.993,11	2.306,89			
20200980	1	TRASFERIMENTO PROV PER TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	2	601	VINCOLO DA TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II	5.000,00	3.897,00	1.003,00			
						50.272,15	19.977,75	30.694,40			

**QUADRATURA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Bilancio di Spesa 2021**

Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione Liv. 1	Codice Liv. 1	Des Cod Liv. 1	Vincolo	Des Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Impegni Comp
20100535	1	L.R. N. 68/2011 - ART 82 BIS - MANUTENZ STR AOD. VIABILITA' V.LE ITALIA	10	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	43.702,20	43.702,20
20100537	1	CONTRIB. L.R. 97/2020 - MANUTEN. STRAOD. VIABILITA' CENTRO LIBBICO	10	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	50.000,00	50.000,00
20107581	1	MANUTEN. STRA ORD. BENI COMUNALI - CONTRIBUTO L.BILANCIO 2019	01	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	61.558,16	61.000,00
20108620	1	REIMPEGGIO CONTRIB. MINIS. EFFICIENTAMEN TO ENERGETICO	09	2	Spese in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	100.000,00	99.886,65
									254.588,85

**Il titolo secondo della spesa è finanziato nel seguente modo**

dal titolo primo entrata (entrate correnti generiche)
dal titolo terzo entrata (proventi parcheggi pubblici)
dal titolo terzo entrata (proventi sanzioni cds)
dal titolo terzo entrata (dividendi partecipata D'Alarcon Forev 2020)

da oneri concessori (titolo quarto)
da contributi in conto capitale (titolo quarto)
da alienazioni (titolo quarto)
proventi da concessioni dimiteriali
da mutui (titolo sesto)

Totale entrate per investimenti
somme da vincolare in conto capitale
Totale impegni sul titolo Secondo spesa

#RIFI
#RIFI
#RIFI
#RIFI
#RIFI

#RIFI
#RIFI
#RIFI
#RIFI
#RIFI

#RIFI
9.693,93
#RIFI

**Bilancio di Entrata 2021**

Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des Titolo	Vincolo	Des Vincolo	Stn Definitivo Comp	Tot Accertamenti Comp	differenze da vincolare
40351015	1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	43.702,20	49.015,55	5.313,35
40351020	1	CONTRIBUTO LEGGE REG. LE. N. 97/2020	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	50.000,00	50.000,00	0,00
40349955	1	CONTRIBUTO PER MANUTENZ STR AOD BENI COMUNALI L.B. 2019	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	61.558,16	61.558,16	558,16
40349560	1	CONTRIB. MINIS. EFFICIENTAMEN TO ENERGETICO	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	100.000,00	100.000,00	113,35
40349900	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI	4	Entrate in conto capitale	602	VINCOLO DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE TIT IV	0	3.709,07	3.709,07
								254.282,78	9.693,93

situazione oo u u anno 2021	
impegni di parte corrente per oo uu	67.647,21
impegni di parte capitale per oo uu	271.627,17
totale impegni	339.274,38
accertamenti di parte corrente	117.000,00
accertamenti di parte capitale	276.959,10
totale accertamenti	393.959,10
da vincolare	54.684,72