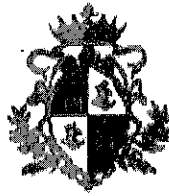


Comune di Porto Azzurro

Rendiconto di Gestione anno 2021

Elenco allegati

n.ord	descrizione
A	Relazione del Revisore dei Conti
B	Delibera GC n.90 in data 30/8/2022 di riaccertamento ordinario dei residui
C	Delibera GC approvazione Conto del Tesoriere



ALLEGATO A

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. ^A

COMUNE DI PORTO AZZURRO
Provincia di Livorno

Verbale n. 9 del 27/09/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico, nominato con delibera C.C. n. 27 del 20/09/2019, ha esaminato la delibera di Giunta, n. 94/2022 del 09/09/2022, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati, che Le sono stati trasmessi inizialmente incompleti, il 12/09/2021, e poi con invii successivi fino all'ultimo del 26/09/2022.

Prima la rettifica, del 24/09/2022, per correggere un'errata contabilizzazione tra le quote vincolate del risultato di amministrazione di €. 80.856.60 per vincoli da trasferimento risorse Covid, e, poi, l'ultima risposta alla segnalazione di inesattezza dei crediti vantati dall'Ente nei confronti della Società D'Alarcon Forever Srl, fornita il 26/09/2022 alle ore 17:13, hanno comportato la modifica di diversi prospetti e relative rielaborazioni della presente relazione.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, del controllo documentale e della collaborazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria/Personale/Tributi, ed anche in base alle dichiarazioni dello stesso rilasciate, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, salvo il disallineamento tra le scritture dell'Ente e quelle del Tesoriere relativamente alla cassa vincolata.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha rispettato l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

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

Viareggio, li 27/09/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Michela Caputo

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	24

PREMESSA

Il Comune di Porto Azzurro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.3.704 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato in data 16/09/2022 la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

A seguito della segnalazione che il documento Schemi di bilancio seppur acquisito e protocollato presentava esito negativo al controllo (per errori di coerenza su spese ed altri importi) l'Ente ha provveduto, il 23/09/22, ed ora i documenti del rendiconto caricati sul portale BDAP non presentano errori.

Il Revisore Unico, sulla base della tabella dei parametri di deficitarietà allegata al rendiconto 2021 rileva che il Comune non risulta strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.378.182,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.378.182,04
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 3 del 21/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 05/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 20 del 12/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 28/02/2022

Con verbale n. 1 del 28/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune, è dotato di una gestione della cassa vincolata, tuttavia le risultanze non corrispondono con quelle del Tesoriere.

Di seguito l'evoluzione della cassa vincolata dove:

- per gli anni 2019 e 2020, sono stati considerati gli importi ricostruiti e comunicati dall'Ente alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, in data 28/04/2021 (in risposta alle osservazioni mosse nell'ambito del controllo sui rendiconti da 2015 a 2019 e poi esteso anche al 2020), ma non trasmessi al Tesoriere.
- per il 2021, sono stati indicati i saldi delle movimentazioni in entrata ed in uscita della contabilità dell'Ente, ricostruiti a seguito della verifica di cassa del 4 trimestre 2021, che non coincidono con quelli del Tesoriere.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	398.582,80	494.184,08	738.699,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	398.582,80	494.184,08	738.699,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	584.934,41	975.991,25	1.613.061,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-	489.333,13	731.475,57	1.040.351,82
Fondi vincolati al 31.12	=	494.184,08	738.699,76	1.311.409,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	494.184,08	738.699,76	1.311.409,92

Il Revisore Unico ha rilevato che dal rendiconto del Tesoriere al 31/12/2021 il totale della quota vincolata risultava € 920.624,46.

Di seguito in sintesi il disallineamento dei dati dell'Ente con quelli del Tesoriere, al 31/12/2021, che alla data odierna non risulta ancora stato adeguatamente corretto.

DISALLINEAMENTO CASSA VINCOLATA al 31/12/2021			
	Ente	Tesoriere	differenza
Saldo iniziale 01/01/2021	738.699,76	328.399,63	
Somme vincolate in entrata	1.613.061,98	1.612.643,98	418,00
Somme vincolate in uscita	1.040.351,82	1.020.419,15	19.932,67
Saldo al 31/12/2021	1.311.409,92	920.624,46	- 19.514,67

Si invita pertanto l'Ente a provvedere alla sistemazione di tali discordanze prima dell'approvazione del presente rendiconto.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 30/08/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 36.18 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 56.82%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	753.861,84	217.412,51	266.784,15	233.918,83	197.026,01	1.022.894,92	2.691.898,26
Titolo 2	36.321,63	27.460,00	16.474,44	40.042,54	25.534,48	8.979,67	154.812,76
Titolo 3	435.051,95	143.131,84	255.553,00	233.669,87	302.171,18	634.262,22	2.003.840,06
Titolo 4			15.000,00	678.084,27	227.799,05	1.707.132,62	2.628.015,94
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6				14.163,19	0,00	160.500,00	174.663,19
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.663,01	131.592,80	6.450,57	5.262,25	23.799,13	14.660,97	189.428,73
Totale	1.232.898,43	519.597,15	560.262,16	1.205.140,95	776.329,85	3.548.430,40	7.842.658,94

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	30.575,79	113.660,05	90.230,85	165.190,09	645.059,21	2.415.538,90	3.460.254,89
Titolo 2	344,81		23.225,50	438.946,65	143.371,04	2.193.774,89	2.799.662,89
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	112.220,52	4.299,18	10.679,63	11.625,18	22.538,01	1.134.166,15	1.295.528,67
Totale	143.141,12	117.959,23	124.135,98	615.761,92	810.968,26	5.743.479,94	7.555.446,45

Da un riscontro dei residui passivi riportati nei prospetti contabili allegati al presente rendiconto (compreso il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione) con i dati presenti nella delibera di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 risulta un disallineamento di €. 30.64.

Il Revisore invita l'Ente alla correzione del disallineamento prima dell'approvazione del presente rendiconto.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo 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	4.294.228,54	3.548.430,40	7.842.658,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.811.966,51	5.743.479,94	7.555.446,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.665.363,89

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.769.842,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.516,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30,64
SALDO FPV	25.486,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	219.687,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	236.188,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.501,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.769.842,97
SALDO FPV	25.486,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.501,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.853.533,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.665.363,89

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	5.635.848,11	6.853.533,53	8.665.363,89
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.280.893,20	4.513.508,60	4.751.848,31
Parte vincolata (C)	696.825,02	1.033.961,14	2.111.834,49
Parte destinata agli investimenti (D)	1.722.317,53	1.722.317,53	1.722.317,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.064.187,64	-416.253,74	79.363,56

Nel corso dell'anno 2021, prima dell'approvazione da parte dell'Ente del rendiconto per l'anno 2020, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, ha sottoposto il Comune di Porto Azzurro al controllo sui rendiconti degli esercizi dal 2015 al 2019 ed alla contestuale valutazione della rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente, ha in corso una procedura di riequilibrio pluriennale, relativamente ad un disavanzo riaccertato, alla data del 01/01/2015, dalla Corte dei Conti (deliberazione n. 100 del 28/03/2017 e n. 157 del 6/07/2017) complessivamente di €. 3.384.472,06 di cui:

- €. 1.853.642,15 disavanzo sostanziale già esistente al 31/12/2014
- €. 1.530.829,91 di maggior disavanzo (cd extra deficit)

La Corte dei Conti, con delibera n.38/2021 del 29/04/2021, in sintesi, ha approvato la rimodulazione del piano di riequilibrio pluriennale già adottata dall'Ente (delibera Consiglio Comunale n. 9 del 05/08/2018) ed ha definito le modalità di ripiano per gli anni dal 2018 al 2044, sia delle quote di disavanzo previste nell'originario piano di risanamento fino al 2023 (€ 211.210,00) sia delle ventisette rate residue relative al maggior disavanzo da riaccertamento straordinario fino al 2044 (€. 56.697,50).

Disavanzo di amministrazione da ripianare 2.798.087,91 (A)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo residuo *(B)	2.798.087,91	2.530.180,41	2.262.272,91	1.994.365,41	1.726.457,91	1.458.550,41
quota da vecchio piano di risanamento	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
Quota di ripiano annuale per maggior disavanzo da riaccertamento straordinario	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50
Quota di ripiano complessiva	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50
Importo percentuale ** (C/A)/100	9,57%	10,59%	11,84%	13,43%	15,52%	18,37%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.530.180,41	2.262.272,91	1.994.365,41	1.726.457,91	1.458.550,41	1.190.642,91

Fonte: Ente, delibera rimodulazione piano di riequilibrio CC n. 9/2018

La tabella che precede le ultime annualità del piano del Piano di riequilibrio pluriennale decennale iniziato nel 2014. Infatti, al termine del 2023, secondo le previsioni del Piano, l'Ente avrebbe dovuto ripianare il disavanzo sostanziale accertato alla fine dell'esercizio finanziario 2013, rimanendo successivamente da ripianare, in quote costanti di euro 56.697,50, sino al 2044, il solo disavanzo da riaccertamento straordinario.

A seguito del controllo dei rendiconti 2015/2019, la Corte dei Conti, con la deliberazione n. 37/2021, ha evidenziato al termine dell'esercizio 2019 il conseguimento di risultati intermedi del piano rimodulato, migliori rispetto agli obiettivi.

Intanto, nelle more della verifica della documentazione inviata ai sensi dell'art. 148 bis, l'Ente, in data 21/09/2021, ha approvato il rendiconto finanziario 2020 ed il magistrato ha

ritenuto opportuno verificare anche i risultati finanziari al 31/12/2020.

Quindi, nel mese di dicembre 2021, la Stessa Sezione regionale di Controllo per la Toscana, ha proceduto, in occasione della valutazione delle misure consequenziali adottate dall'Ente (in esito alla deliberazione n.37/2021 assunta a seguito del precedente controllo monitoraggio dei rendiconti degli esercizi dal 2015 al 2019), al monitoraggio dell'esercizio 2020 ed alla valutazione del piano di riequilibrio alla stessa data.

A conclusione delle analisi dell'esercizio 2020, la Corte dei Conti, con la delibera 97/2021 del 28/12/2021, ha accertato l'idoneità delle misure correttive adottate dall'Ente.

In merito alla determinazione del risultato di amministrazione 2020, la corte ha rideterminato la quota vincolata riferita ai Fondi Covid-19 e conseguentemente l'ammontare della parte disponibile al 31/12/2020 quantificata in euro - 416.253,74.

La corte conseguentemente ha invitato l'ente a rideterminare il risultato di amministrazione 2020.

In occasione della suddetta istruttoria, il Magistrato ha rilevato che l'Ente nel 2020 ha conseguito un miglioramento del risultato di amministrazione superiore a quello previsto; ciò ha consentito di ipotizzare un ripiano totale del disavanzo sostanziale previsto nel Piano di riequilibrio pluriennale persistendo solo una quota residuale del disavanzo da riaccertamento straordinario.

L'ente, con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 03/05/2022 ha rettificato le risultanze del rendiconto di gestione dell'anno 2020 recependo le risultanze della delibera 97/2021 del 28/12/2021, della Corte dei Conti.

esercizio finanziario	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
parte disponibile (negativa)	-2.930.990,00	-2.485.071,71	- 1.860.093,40	-1.556.519,83	-1.211.276,64	- 416.253,70
disavanzo sostanziale	-1.446.514,21	-1.000.595,80	- 375.617,49	- 128.741,42		
disavanzo extradeficit	-1.484.475,91	-1.484.475,91	- 1.484.473,91	-1.427.778,41	-1.211.276,64	- 416.253,70
Rata ripiano disavanzo PRF	293.240,00	259.156,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
rata ripiano extradeficit				56.697,50	56.697,50	56.697,50
disavanzo piano originario atteso	-1.737.624,00	-1.478.468,00	- 1.267.258,00	-1.056.048,00	- 844.838,00	- 633.628,00
miglioramento su piano originario	291.109,79	477.872,20	891.640,51	927.306,58	844.838,00	633.628,00
disavanzo piano rimodulato atteso				-2.530.180,41	-2.262.272,91	- 1.994.365,41
miglioramento su piano rimodulato				973.660,58	1.050.996,27	1.578.111,71

L'organo di revisione, fa presente che, nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente, tenuto conto del miglioramento del risultato di amministrazione 2020 rispetto a quello del 2019, superiore agli obiettivi previsti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art 111, comma 4 bis, DI 18/2020, che recita: "Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

In merito, la Faq n.40 di Arconet, del 01/07/2020, chiarisce che La norma non si applica al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118 del 2011, che non è correlato ad un piano di rientro, pertanto l'Ente avrebbe dovuto applicare al bilancio 2021 la quota di disavanzo da Extradeficit di €. 56.697,50; tuttavia ciò non è accaduto, infatti con variazione di bilancio nel corso dell'anno è stata disapplicata l'intera quota di disavanzo di competenza dell'anno 2021.

Dalla differenza tra i risultati di amministrazione 2020 e 2021 si evince che il miglioramento del

risultato di amministrazione è tale da garantire anche la copertura della quota di disavanzo non applicato al bilancio.

L'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.513.508,60	1.033.961,14	1.722.317,53	-416.253,74	6.853.533,53
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.513.508,60	1.033.961,14	1.722.317,53	-416.253,74	6.853.533,53
Totale	4.513.508,60	1.033.961,14	1.722.317,53	-416.253,74	6.853.533,53

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.396.819,98	42.000,00	0,00	2.074.688,62	4.513.508,60
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.396.819,98	42.000,00	0,00	2.074.688,62	4.513.508,60
Totale	2.396.819,98	42.000,00	0,00	2.074.688,62	4.513.508,60

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.722.317,53	434.767,08	12.753,43	-1.135.876,90	1.033.961,14
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.722.317,53	434.767,08	12.753,43	-1.135.876,90	1.033.961,14
Totale	1.722.317,53	434.767,08	12.753,43	-1.135.876,90	1.033.961,14

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sui seguenti residui attivi formatisi nell'esercizio 2021 ed è pari a € 2.438.070,83.

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORNITORI NEL L'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE E RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (c)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (d)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' m - altra
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	984.059,36	1.669.003,34	2.653.062,70			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	984.059,36	1.669.003,34	2.653.062,70	1.914.633,03	1.914.633,03	72,17
1010200	Tipologia 101: Imposta, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
1010300	Tipologia 102: Tributi dovuti e riscossi alle autonomie speciali (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
1010400	Tipologia 103: Tributi dovuti e riscossi alle autonomie speciali (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
1010500	Tipologia 104: Contribuzioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	36.835,59	0,00	36.835,59	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TIPOLOGIA 1	1.072.894,92	1.669.003,34	2.691.898,26	1.914.633,03	1.914.633,03	71,13
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	8.979,57	145.833,95	154.813,52	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 o dal Resto del Mondo	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
2000000	TOTALE TIPOLOGIA 2	8.979,57	145.833,95	154.813,52	0,00	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMAZI NEL RENDICONTO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	RAPPORTO RIMBORSO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO (e)	% di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e) / (c)
ENTRATE EXTRABUSUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	534.572,61	1.241.030,41	1.775.593,02	520.938,70	520.938,70	29,34
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.814,61	13.988,62	15.803,23	2.489,78	2.489,78	15,55
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7,58	0,00	7,58	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da reddito di capitale	88.904,25	0,00	88.904,25	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborso o altre entrate correnti	8.983,17	114.678,81	123.641,98	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	634.262,22	1.369.577,84	2.003.840,06	523.427,80	523.427,80	26,12
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Titoli in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.544.000,00	885.050,38	2.413.030,98	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		885.050,38	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			
	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: Estratti da alienazione di beni materiali e immateriali	8.869,75	2.400,00	11.269,75	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	150.258,87	53.452,34	203.721,21	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.707.132,62	920.883,32	2.628.015,94	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RINIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,50	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: Riscossioni 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
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00
TOTALE GENERALE							
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE	1.707.132,62	920.883,32	2.628.015,94	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.556.135,61	3.134.414,27	4.690.551,08	2.438.070,33	2.438.070,33	50,25

COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DURATA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
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
TOTALE	7.478.567,02	2.438.070,83

FCDDE a Consumativo 2021

Titolo	Capitolo	Art.	Descrittore	Residui Anni Iniziali 2015	Esaurimento Consuntivo 2015	Respetto % 2015	Residui Anni Iniziali 2017	Incremento 2017	Respetto % 2017	Residui Anni Iniziali 2018	Incremento 2018	Respetto % 2018	Incremento Consuntivo 2018	Respetto % 2018	Residui Anni Iniziali 2019	Incremento 2019	Respetto % 2019	Incremento Consuntivo 2019	Respetto % 2019	Residui Anni Iniziali 2020	Incremento 2020	Respetto % 2020	Incremento Consuntivo 2020	Respetto % 2020	Residui Anni Iniziali 2021	Incremento 2021	Respetto % 2021	Incremento Consuntivo 2021	Respetto % 2021	Totale Residui 2021 (A) + (B)		
1	3100000	1	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE SUOLI URBANI	262.658,51	71.276,30	25,2	268.357,22	69.946,22	24,0	678.891,10	460.746,17	67,8	1.038.637,88	89,47	1.555.201,25	173.114,54	104.774,78	90,5	1.728.316,39	111,3	1.555.201,25	104.774,78	90,5	1.728.316,39	111,3	1.555.201,25	104.774,78	90,5	1.728.316,39	111,3	22.356,29	
1	3100000	2	IMU ANNI PRECEDENTI	5.000,00	5.000,00	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	34.094,15	100	34.094,15	
1	3100000	2	ICI ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	44.745,49	11.948,22	25,6	40.497,45	14.265,24	32,8	29.474,25	7.131,48	24,2	46,73	300	434,73	5.102,08	5.102,08	100	5.102,08	100	5.102,08	5.102,08	100	5.102,08	100	5.102,08	5.102,08	100	5.102,08	5.102,08	100	5.102,08
1	3100000	3	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	20.935,44	1.440,65	7,0	20.894,29	3.333,00	15,5	23.224,10	3.695,00	13,1	19.172,71	344	19.172,71	19.172,71	100	19.172,71	100	19.172,71	19.172,71	100	19.172,71	100	19.172,71	19.172,71	100	19.172,71	19.172,71	100	19.172,71	
1	3100000	1	IMPOSTA DI BOLLO	17.774,25	0	0	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	100	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	100	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	100	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	17.704,25	100	17.704,25	
1	3100000	1	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	44.651,48	3.327,49	6,1	34.274,22	298,98	0,7	37.252,34	0	0	363.233,87	3.201,12	363,23	363,23	100	363,23	100	363,23	363,23	100	363,23	100	363,23	363,23	100	363,23	363,23	100	363,23	
1	3100000	1	TASSA SVILUPPO PER I SOLI URBANI INTERNI	1.020.189,40	34.481,19	2,4	985.708,20	41.157,13	4,1	872.345,08	20.027,78	2,3	794.944,30	34.320,54	794,94	794,94	100	794,94	100	794,94	794,94	100	794,94	100	794,94	794,94	100	794,94	794,94	100	794,94	
1	3100000	1	TASSA SVILUPPO PER I SOLI URBANI ESTERNI	65.832,27	34.531,86	42,2	31.300,51	63.400,51	100	10.000,00	10.000,00	100	5.233,49	5.233,49	100	5.233,49	5.233,49	100	5.233,49	100	5.233,49	5.233,49	100	5.233,49	100	5.233,49	5.233,49	100	5.233,49	5.233,49	100	5.233,49
1	3100000	1	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	670.874,44	570.874,44	85,0	827.095,11	463.245,89	57,0	674.546,23	232.202,85	34,0	798.295,71	55.653,22	7,6	1.000.776,28	75.035,61	7,5	1.075.811,89	100	1.075.811,89	1.075.811,89	100	1.075.811,89	100	1.075.811,89	1.075.811,89	100	1.075.811,89	1.075.811,89	100	1.075.811,89
1	3100000	2	TARI - TASSA RIFIUTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1	3100000	2	TARI ANNI PRECEDENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1	3100000	2	PROVVEDIMENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE/AGENZIE CODICE BELL'ESTRADA	15.889,16	23.052,41	144,5	13.823,59	12.278,54	89	13.823,59	12.278,54	89	59.746,15	21.566,16	63,9	40.234,05	14.917,38	37,3	40.234,05	100	40.234,05	40.234,05	100	40.234,05	100	40.234,05	40.234,05	100	40.234,05	40.234,05	100	40.234,05
1	3100000	2	PROVVEDIMENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE/AGENZIE CODICE BELL'ESTRADA	4.728,35	4.728,35	100	5.857,12	5.857,12	100	5.857,12	5.857,12	100	2.408,35	2.408,35	100	2.408,35	2.408,35	100	2.408,35	100	2.408,35	2.408,35	100	2.408,35	100	2.408,35	2.408,35	100	2.408,35	2.408,35	100	2.408,35
1	3100000	1	CANONE COSAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1	3100000	1	ANNO CORRENTE - RIVALUTAZIONE DA DA PER INDIRIZZI SU AG CONFERITI DISCARICA BUBACCIO	881.639,05	25.470,22	2,8	656.168,79	275.433,82	39,5	581.451,97	0	0	621.454,97	450.371,94	67,0	301.103,38	206.936,93	68,7	301.103,38	100	301.103,38	301.103,38	100	301.103,38	100	301.103,38	301.103,38	100	301.103,38	301.103,38	100	301.103,38
1	3100000	1	PROVVEDIMENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	245.627,80	81.776,16	33,3	212.551,74	0	0	272.851,74	0	0	347.251,74	0	0	347.251,74	0	0	347.251,74	0	347.251,74	347.251,74	100	347.251,74	100	347.251,74	347.251,74	100	347.251,74	347.251,74	100	347.251,74
1	3100000	1	PROVVEDIMENTI DA PARTICIPATA PER GESTIONE PAUBENA COMMERCIALE	194.948,41	89.948,41	46,2	49.000,00	0	0	49.000,00	0	0	49.000,00	0	0	49.000,00	0	0	49.000,00	0	49.000,00	49.000,00	100	49.000,00	100	49.000,00	49.000,00	100	49.000,00	49.000,00	100	49.000,00
1	3100000	2	PROVVEDIMENTI DA GESTIONE PONTI GALERIANI DAUBESA (NEBBIATE)	105.395,80	30.484,45	28,9	122.859,54	21.652,44	17,6	153.802,78	25.857,56	16,8	161.548,44	18.955,54	11,2	177.963,25	6.272,91	3,5	177.963,25	100	177.963,25	177.963,25	100	177.963,25	100	177.963,25	177.963,25	100	177.963,25	177.963,25	100	177.963,25
1	3100000	2	PROVVEDIMENTI DA GESTIONE CAMPI SUE	61.134,00	61.134,00	100	688,05	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05	688,05	100	688,05
1	3100000	1	MILIOIO CANONE PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE CICLO PUBBLICO E IMPOSIZIONE PUBBLICITARIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	3100000	1	NUOVO CANONE DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE ARRETRATI/ANNI PRECEDENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Il Revisore Unico ha verificato che tra le risorse accantonate è presente il Fondo anticipazione di liquidità per €. 1.589.079,07. L'importo corrisponde con il debito residuo da rimborsare al 31/12/2021 secondo il piano di ammortamento.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 70.000,00.

A giustificazione del presente accantonamento l'ente ha fornito alla scrivente revisore la relazione inviata alla Corte dei Conti.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non sono stati effettuati accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

Nel corso dell'anno 2021 è stata accantonata la quota di competenza dell'anno del fondo per indennità di fine mandato del Sindaco. Al 31/12/2021 il fondo ammonta ad €. 13.400,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha accantonato €. 82.000,00 a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.

Per la determinazione del rispetto dei tempi di pagamenti e dello stock del debito commerciale l'Ente ha utilizzato i dati della propria contabilità anziché quelli desumibili dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

- | | |
|--|---------------|
| - Acc. per aumenti contrattuali del personale dipendente | €. 50.568,41 |
| - Acc. Debiti fuori bilancio verso D'Alarcon Srl | €. 337.100,00 |
| - Acc. Debiti fuori bilancio Unione dei Comuni per anticipazione | €. 87.000,00 |
| - Acc. Debiti fuori bilancio Unione dei Comuni per compensazioni Regione | €. 85.000,00 |

Con riferimento all'accantonamento per debiti fuori bilancio verso la società D'Alarcon Srl, il Revisore rileva che l'importo accantonato risulta inferiore rispetto al presumibile debito, come indicato nella delibera n.37 del 17/05/2021.

Si invita pertanto l'Amministrazione ad accantonare la differenza nel Bilancio di Previsione 2022/2024.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.712.890,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	149.250,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	913.604,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		650.035,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	234.668,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		415.366,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		82.438,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.597,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.841,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.841,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.795.329,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		149.250,85
Risorse vincolate nel bilancio		983.201,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		662.876,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		234.668,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		428.208,17

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.244.252,51	5.238.609,69	5.510.956,96	99,9%	105,2%
Titolo 2	727.582,81	1.152.285,25	1.210.694,53	158,4%	105,1%
Titolo 3	1.219.092,59	1.250.532,59	1.137.149,10	102,6%	90,9%
Titolo 4	835.917,77	2.207.917,77	2.090.490,85	264,1%	94,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	570.000,00	430.000,00	0,00	75,4%	0,0%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.422.645,79	2.422.645,79	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	12.019.491,47	13.701.991,09	9.949.291,44	114,0%	72,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.430.936,87	7.021.034,59	5.514.797,38	109,2%	78,5%
Titolo 2	1.462.118,16	2.739.618,16	2.281.298,09	187,4%	83,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	2.078.079,24	544.209,35	543.853,00	26,2%	99,9%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.422.645,79	2.422.645,79	1.874.738,93	100,0%	77,4%
TOTALE	13.393.780,06	13.727.507,89	10.214.687,40	102,5%	74,4%

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

Il Revisore Unico in merito alla determinazione del FPV richiama quanto rilevato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 30/08/2022) da cui è emerso che l'impegno per spese dovute per incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali (es. vertenze Soc. D'Alarcon) non esigibili nell'esercizio 2021, non sono state reimputate agli esercizi in cui saranno presumibilmente esigibili.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	5.516,80	30,64
FPV di parte capitale	20.000,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	25.516,80	30,64

L'organo di revisione ha verificato che nel corso del 2021 non è stato attivato nuovo FPV né di parte corrente né di parte capitale. L'FPV al 31/12/2021 deriva da reimputazioni effettuate nel 2020.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	82.907,56	5.516,80	30,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	20.000,00	20.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	30,64
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	30,64

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.238.609,69	5.510.956,96	4.488.062,04	81,44
Titolo II	1.152.285,25	1.210.694,53	1.201.714,86	99,26
Titolo III	1.250.532,59	1.137.149,10	502.886,88	44,22
Titolo IV	2.207.917,77	2.090.490,85	383.358,23	18,34
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.212.990,77	1.040.024,73	-172.966,04
102	imposte e tasse a carico ente	121.453,11	113.509,78	-7.943,33
103	acquisto beni e servizi	2.731.695,34	2.967.564,76	235.869,42
104	trasferimenti correnti	1.097.752,05	1.086.682,13	-11.069,92
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	138.444,34	134.589,05	-3.855,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	6.677,50	4.677,50
110	altre spese correnti	240.549,64	165.749,43	-74.800,21
TOTALE		5.544.885,25	5.514.797,38	-30.087,87

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	394.026,42	2.281.298,09	1.887.271,67
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		394.026,42	2.281.298,09	1.887.271,67

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne (Art. 1, c 65 ter, legge 205/2017- incremento di cui all'articolo 243 c. 1DL 34/2020)
 €. 19.552,00

Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art.53, c1 DL73/21) €. 15.316,52

Fondo per la concessione di riduzione Tari attività economiche chiuse (art.6, c1 DL73/21) €. 70.295,76

Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori – incremento del fondo per le politiche della famiglia (Art. 19 c.1 DL 223/2006) €. 7.897,00

Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art.53, c1 DL73/21) €. 790.137,75

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel corso del 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	1.040.024,73
Spese macroaggregato 103	0,00	47.600,00
Irap	0,00	59.961,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.348.364,67	1.147.586,63
(-) Componenti escluse (B) Diritti di rogito 31/1		18.356,01
(-) Altre componenti escluse:spese per vigili straordinari retrib		63.827,57
(-) Altre componenti escluse:spese per vigili straordinari contribuiti		16.890,45
(-) Altre componenti escluse:spese per vigili straordinari irap		5.302,93
(-) Altre componenti escluse:spese categoria protette complessivo retrib		21.556,73
(-) Altre componenti escluse:spese categoria protette complessivo contrib		5.584,77
(-) Altre componenti escluse:Convenzione Isu Carcere		8.485,00
di cui rinnovi contrattuali		140.003,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		1.007.583,17

Media Entrate correnti	7.111.220,98
FCDE - Bilancio	30,64
Denominatore	7.111.190,34

Spesa di personale	1.040.024,73
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	47.600,00
Numeratore	1.087.624,73

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.—del 20/07/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 risulta ente non virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso il suo parere in tema di spesa di personale dipendente, in occasione dell'approvazione del Piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche, con Verbale n. 9/2021 del 19/07/2021 in cui ha accertato che il piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2021/2023 consentiva di rispettare le disposizioni di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e s.m.i., ed il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 solo per gli anni 2021 e 2022, ma non per l'anno 2023.

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.658.701,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	543.853,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	160.500,00
TOTALE DEBITO	=	6.275.348,18

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.346.762,50	6.658.701,18	6.557.366,43
Nuovi prestiti (+)	814.673,50	0,00	160.500,00
Prestiti rimborsati (-)	502.734,82	101.334,75	543.853,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	6.658.701,18	6.557.366,43	6.174.013,43
Nr. Abitanti al 31/12	3.654,00	3.614,00	3.704,00
Debito medio per abitante	1.822,30	1.814,43	1.666,85

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	107.891,29	138.444,34	134.589,05
Quota capitale	502.734,82	101.334,75	543.853,00
Totale fine anno	610.626,11	239.779,09	678.442,05

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2021 e non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente al 31.12.202 possedeva partecipazioni nelle seguenti società:

- FIDI TOSCANA SPA
capitale nominale in azioni posseduto dall'Ente €. 988,00;
- CASA LIVORNO E PRIOVINCIA SPA
capitale nominale in azioni posseduto dall'Ente €. 6.700,00;
- ISOLAD'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) SRL
capitale nominale in quote posseduto dall'Ente €. 75,00
- ALATOSCANA SRL
capitale nominale in azioni posseduto dall'Ente €. 1.479.60
- D'ALARCON FOREVER SRL,
capitale nominale in quote €. 10.000,00
Società in House, partecipata al 100% dall'Ente;
- RETIAMBIENTE SPA
capitale nominale in azioni posseduto dall'Ente €. 6.700,00;

In merito alle suddette società non è stato possibile asseverare i rapporti debito credito con il Comune di Porto azzurro in quanto non è stata fornita l'opportuna documentazione. Anche per la società D'Alarcon Forever Srl, che ha approvato il bilancio per l'anno 2021 alla data del 18/08/2022, l'Ente non ha ancora riconciliato i propri crediti/debiti, come da comunicazione del responsabile del servizio (risposta a richiesta chiarimenti via pec del 26/09/2022 ore 17:13)

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.181.715,71	17.740.588,50	1.441.127,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.782.770,15	9.225.725,90	4.557.044,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.964.485,86	26.966.314,40	5.998.171,46
A) PATRIMONIO NETTO	15.611.332,43	13.989.391,18	1.621.941,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	815.068,41	472.400,00	342.668,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.729.459,88	11.300.861,98	2.428.597,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.808.625,14	1.203.661,24	1.604.963,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.964.485,86	26.966.314,40	5.998.171,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il conto economico presenta questa situazione:

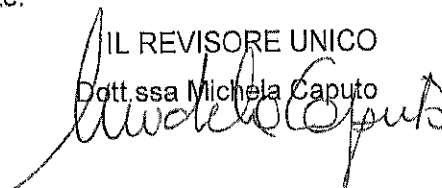
SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.763.916,91	6.876.457,87	887.459,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.275.783,46	6.234.631,63	41.151,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.674,80	-138.444,34	92.769,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	89.001,21	60.193,04	28.808,17
IMPOSTE	69.325,88	73.860,19	-4.534,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.462.133,98	489.714,75	972.419,23

8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 a condizione che si proceda al riallineamento dell'importo dei residui passivi determinati in occasione dell'approvazione del riaccertamento ordinario al 31/12/2021 e quelli esposti nel rendiconto della gestione, differenza che secondo quanto dichiarato dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria/Personale/Tributi deriva esclusivamente da un problema del gestionale contabile dell'Ente.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Michela Caputo





COMUNE di PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

ATTO N. 90/2022

SEDUTA DEL 30/08/2022

ALLEGATO N.

COMUNE DI PORTO AZZURRO

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. **B**

OGGETTO: RENDICONTO ANNO 2021. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021.

L'anno **2022** il giorno **trenta** del mese di **agosto** alle ore **23:00** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità previste dalla vigente Legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la GIUNTA COMUNALE.

All'appello risultano:

PAPI MAURIZIO Presente

TOVOLI MARCELLO Presente

MATACERA MARCO Presente

GALLETTI DANIELA Presente

GUELFY GISELLA Assente

Assenti: 1, Guelfi Gisella.

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE a scavalco Dr.ssa ANTONELLA ROSSI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dr. MAURIZIO PAPI in qualità di SINDACO ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

RILEVATO

- Che il decreto legislativo n. 267/2000, relativo al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali ed in particolare il terzo comma dell'art. 228 prevede che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi si provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni;
- Che con D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, come corretto e integrato dal D.Lgs. 126/14, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3 della Costituzione;
- Che ai sensi dell'art.3 del D.Lgs. citato, le Amministrazioni Pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che stabilisce:

"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.....omissis.... Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate e liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni e' effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non e' effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui e' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria: Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

La ricognizione annuale dei residui passivi consente di individuare formalmente:

- a i debiti insussistenti o prescritti;*
- b i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali e' necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- c i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali e' necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito e' esigibile";*

RICHIAMATO il punto 9.1. principio contabile All. 4/2 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., che stabilisce:

- *Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed e' effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di Revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;*

VISTO il parere reso dal Revisore Unico dei Conti allegato alla presente deliberazione (**allegato 6 - 7**);

VISTI i pareri favorevoli del Responsabile dell'Area Economica/Finanziaria in ordine alla regolarità tecnica e contabile, riportati in allegato al presente atto;

Con voti favorevoli unanimi legalmente espressi,

D E L I B E R A

DI PROCEDERE, ai fini della formazione del Conto di Bilancio dell'esercizio 2021, ai sensi del comma 3 art. 228 del D.Lgs. 267/2000 e del principio n. 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, alla ricognizione dei residui attivi e passivi;

DI APPROVARE le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'approvazione del Rendiconto 2021 come risulta dai seguenti allegati:

DI DARE ATTO che in seguito al riaccertamento ordinario dei residui approvato con il presente atto il valore finale dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 è:

- residui attivi da riportare euro 7.842.658,94 (**Allegato n.1**)
- residui passivi da riportare euro 7.555.477,09 ; (**Allegato n. 2**)
- residui attivi variati euro -219.687,27; (**Allegato n. 3**)
- residui passivi variati euro - 236.188,50; (**Allegato n. 4**)

DI PROCEDERE, per le motivazioni espresse in narrativa, alla variazione del Fondo Pluriennale Vincolato spesa 2021 e entrata 2022 e alle relative modifiche agli stanziamenti finanziari dell'esercizio 2022, come risultanti dal seguente allegato (**allegato n.5**) unito al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

DI RE-IMPUTARE gli impegni e gli accertamenti all'esercizio 2022;

DI DARE che il fondo pluriennale vincolato, ai fini dell'inserimento nel conto del bilancio 2021 assume i seguenti valori:

valore all'1/1/2021 del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (da iscrivere in entrata del quadro generale riassuntivo)	5.516,80
valore all'1/1/2021 del fondo pluriennale vincolato di parte capitale (da iscrivere in entrata del quadro generale riassuntivo)	20.000,00
Totale all'1/1/2022	25.516,80
valore al 31/12/2021 del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (da iscrivere in spesa del quadro generale riassuntivo)	30,64
valore al 31/12/2021 del fondo pluriennale vincolato di parte capitale (da iscrivere in spesa del quadro generale riassuntivo)	0,00
Totale al 31/12/2021	30,64

DI TRASMETTERE copia del presente atto al Tesoriere comunale ai sensi dell'art. 175 comma 9 bis del decreto legislativo 267/2000 unitamente ai relativi allegati riportante i dati di interesse per il medesimo;

DI COMUNICARE la presente deliberazione ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.;

e con separata votazione favorevole unanime, delibera

DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 TUEL.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II SINDACO

Dr. MAURIZIO PAPI

II SEGRETARIO COMUNALE

Dr.ssa ANTONELLA ROSSI

VISTO l'art. 233 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTO il D.P.R. n. 194/1996 con il quale sono stati approvati, tra gli altri, i modelli relativi ai conti degli agenti contabili;

CONSIDERATO che il Tesoriere Comunale ha proceduto alla consegna del previsto rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2021;

VISTI gli elaborati rassegnati dal Tesoriere Comunale, pervenuti all'Ufficio Protocollo dell'Ente in data 26/01/2022, Prot.n. 747, e ritenuti i medesimi meritevoli di approvazione;

VERIFICATO che rispetto alle risultanze della situazione di cassa dell'Ente non si evidenzia una differenza fra il CONTO DEL TESORIERE e IL CONTO DELL'ENTE;

RISULTANZA CASSA CONTO DEL TESORIERE	€ 8.378.182,04
RISULTANZA CASSA CONTO DELL'ENTE	€ 8.378.182,04
DIFFERENZA CONTO DEL TESORIERE – CONTO DELL'ENTE	€ 0,00

DATO ATTO che tale differenza è imputabile alle seguenti movimentazioni:

- FONDO CASSA INIZIALE TESORIERE	€ 4.549.960,63
- FONDO CASSA INIZIALE ENTE	€ 4.549.960,63
DIFFERENZA CONTO TESORIERE	€ 0,00

ACCERTATO che, in corrispondenza di ogni singola registrazione, sono stati prodotti i documenti prescritti dalle vigenti norme, compilati in ogni loro parte e gli stessi sono depositati presso la Tesoreria Comunale;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000 TUEL e successive modificazioni;

VISTI i pareri favorevoli di competenza del Responsabile Area Economico/Finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, riportati in calce al presente atto;

CON voti favorevoli unanimi legalmente espressi;

DELIBERA

DI APPROVARE il Conto Giudiziale relativo all'anno 2021, reso dal Tesoriere Comunale Banco Popolare così costituito (Allegato 1):

- Quadro riassuntivo della gestione di cassa
- Conto consuntivo
- Verifica di cassa

DI DARE ATTO che detto Conto Giudiziale presenta le seguenti risultanze finali:

- Fondo cassa al 1 Gennaio 2021	€	4.549.960,63
- Totale entrate	€.	15.544.730,04
- Totale uscite	€.	7.166.548,00
- Saldo	€.	8.378.182,04

DI RILEVARE che le predette risultanze sono sintetizzate nelle due tabelle allegate alla presente deliberazione (Quadro generale riassuntivo di cassa – Allegato A – Verifica di cassa Tesoriere - Allegato B);

DI DARE DISPOSIZIONE affinché l'Ufficio Ragioneria proceda alla rideterminazione dei valori in contabilità;

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II SINDACO

Dr. MAURIZIO PAPI

II SEGRETARIO COMUNALE

Dr. CIRO RAMUNNI

20220124 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 02741 PORTO AZZURRO

ENTE 274101 COMUNE DI PORTO AZZURRO

ESERCIZIO 2021

E N T R A T E
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

CONTO DI DIRITTO 4.549.960,63
CONTO DI FATTO 4.549.960,63

REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 2441
RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA 10.994.769,41

CONTO DI DIRITTO 10.994.769,41
CONTO DI FATTO 10.994.769,41

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE

15.544.730,04

U S C I T E

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

CONTO DI DIRITTO
CONTO DI FATTO

MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 2507
PAGATI DA PAGARE A COPERTURA 7.166.548,00

CONTO DI DIRITTO 7.166.548,00
CONTO DI FATTO 7.166.548,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE

7.166.548,00

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

8.378.182,04

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

8.378.182,04

FIDO CONCESSO

2020:24 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 02741 PORTO AZZURRO

ENTE 274101 COMUNE DI PORTO AZZURRO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 02741 1 02741

ESERCIZIO 2021

E N T R A T E

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 2441
RISCOSE DA RISCOJOTERE
A COPERTURA

CONTO DI D I T T O

4.549.960,63

10.994.769,41

CONTO DI FATTO

4.549.960,63

10.994.769,41

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE

15.544.730,04

15.544.730,04

U S C I T E

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 2507
PAGATI DA PAGARE
A COPERTURA

CONTO DI D I T T O

7.166.548,00

CONTO DI FATTO

7.166.548,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE

7.166.548,00

7.166.548,00

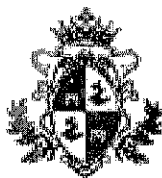
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

8.379.182,04

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

8.378.182,04

FIDO CONCESSO



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Proposta N. 2022 / 154
TRIBUTI

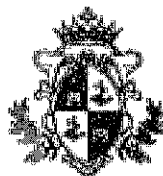
OGGETTO: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 28/02/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
MAZZEI VILMANO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE
LA COPERTURA FINANZIARIA**

Allegato alla proposta n. 154/2022

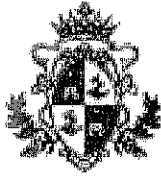
Oggetto: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Porto Azzurro, 28/02/2022

Sottoscritto dal Responsabile
Area Economico Finanziaria
(MAZZEI VILMANO)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Deliberazione di Giunta Comunale N. 18 del 16/03/2022

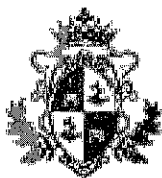
ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune al numero / a partire dal **22/03/2022** per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e la contestuale comunicazione ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267.

Porto Azzurro li, 22/03/2022

Il Responsabile Ufficio Segreteria
ALESSANDRA PACINOTTI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Allegato alla Deliberazione N. **18** del **16/03/2022**

Oggetto: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

ATTESTAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA CHE

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile. a partire dal **13/05/2022**.

Porto Azzurro, 13/05/2022

Il Responsabile dell'Ufficio Segreteria
(ALESSANDRA PACINOTTI)
con firma digitale



COMUNE di PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

COMUNE DI PORTO AZZURRO

ALLEGATO N. C

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

ATTO N. 18/2022
SEDUTA DEL 16/03/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

L'anno 2022 il giorno **sedici** del mese di **marzo** alle ore **11:30** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità previste dalla vigente Legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la GIUNTA COMUNALE.

All'appello risultano:

PAPI MAURIZIO **Presente**

GUELFY GISELLA **Assente**

ROCCO GUERRINO **Presente**

MATACERA MARCO **Presente**

TOVOLI MARCELLO **Presente**

Assenti: 1, Guelfi Gisella.

Assiste il Dr. SEGRETARIO COMUNALE CIRO RAMUNNI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dr. MAURIZIO PAPI in qualità di SINDACO ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 233 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTO il D.P.R. n. 194/1996 con il quale sono stati approvati, tra gli altri, i modelli relativi ai conti degli agenti contabili;

CONSIDERATO che il Tesoriere Comunale ha proceduto alla consegna del previsto rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2021;

VISTI gli elaborati rassegnati dal Tesoriere Comunale, pervenuti all'Ufficio Protocollo dell'Ente in data 26/01/2022, Prot.n. 747, e ritenuti i medesimi meritevoli di approvazione;

VERIFICATO che rispetto alle risultanze della situazione di cassa dell'Ente non si evidenzia una differenza fra il CONTO DEL TESORIERE e IL CONTO DELL'ENTE;

RISULTANZA CASSA CONTO DEL TESORIERE	€ 8.378.182,04
RISULTANZA CASSA CONTO DELL'ENTE	€ 8.378.182,04
DIFFERENZA CONTO DEL TESORIERE – CONTO DELL'ENTE	€ 0,00

DATO ATTO che tale differenza è imputabile alle seguenti movimentazioni:

- FONDO CASSA INIZIALE TESORIERE	€ 4.549.960,63
- FONDO CASSA INIZIALE ENTE	€ 4.549.960,63
DIFFERENZA CONTO TESORIERE	€ 0,00

ACCERTATO che, in corrispondenza di ogni singola registrazione, sono stati prodotti i documenti prescritti dalle vigenti norme, compilati in ogni loro parte e gli stessi sono depositati presso la Tesoreria Comunale;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000 TUEL e successive modificazioni;

VISTI i pareri favorevoli di competenza del Responsabile Area Economico/Finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, riportati in calce al presente atto;

CON voti favorevoli unanimi legalmente espressi;

DELIBERA

DI APPROVARE il Conto Giudiziale relativo all'anno 2021, reso dal Tesoriere Comunale Banco Popolare così costituito (Allegato 1):

- Quadro riassuntivo della gestione di cassa
- Conto consuntivo
- Verifica di cassa

DI DARE ATTO che detto Conto Giudiziale presenta le seguenti risultanze finali:

- Fondo cassa al 1 Gennaio 2021	€	4.549.960,63
- Totale entrate	€.	15.544.730,04
- Totale uscite	€.	7.166.548,00
- Saldo	€.	8.378.182,04

DI RILEVARE che le predette risultanze sono sintetizzate nelle due tabelle allegate alla presente deliberazione (Quadro generale riassuntivo di cassa – Allegato A – Verifica di cassa Tesoriere - Allegato B);

DI DARE DISPOSIZIONE affinché l'Ufficio Ragioneria proceda alla rideterminazione dei valori in contabilità;

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II SINDACO

Dr. MAURIZIO PAPI

II SEGRETARIO COMUNALE

Dr. CIRO RAMUNNI

20220124 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 02741 PORTO AZZURRO
ENTE 274101 COMUNE DI PORTO AZZURRO

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
REVERSALI EMESSE DA N. 2441	1 A N.	10.994.769,41	10.994.769,41
RISCOSSA DA RISCOUOTERE A COPERTURA		4.549.960,63	4.549.960,63

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE	-----	15.544.730,04	15.544.730,04
----------------------	-------	---------------	---------------

U S C I T E

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
MANDATI EMESSI DA N. 2507	1 A N.	7.166.548,00	7.166.548,00
PAGATI DA PAGARE A COPERTURA			

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE	-----	7.166.548,00	7.166.548,00
---------------------	-------	--------------	--------------

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		8.378.182,04	8.378.182,04
-------------------------------------	--	--------------	--------------

FIDO CONCESSO

20220124 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 02741 PORTO AZZURRO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 02741 I 02741

ENTE 274101 COMUNE DI PORTO AZZURRO

ESERCIZIO 2021

E N T R A T E

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020 4.549.960,63 CONTO DI DIRITTO 4.549.960,63

REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 2441 10.994.769,41
RISCOSE DA RISCOUTERE
A COPERTURA 10.994.769,41 CONTO DI FATTO 10.994.769,41

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE

15.544.730,04

15.544.730,04

U S C I T E

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 2507 7.166.548,00
PAGATI DA PAGARE
A COPERTURA 7.166.548,00 CONTO DI FATTO 7.166.548,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE

7.166.548,00

7.166.548,00

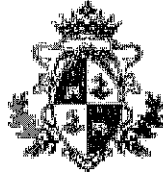
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

8.378.182,04

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

8.378.182,04

FIDO CONCESSO



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Proposta N. 2022 / 154
TRIBUTI

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

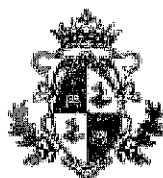
PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica.

Li, 28/02/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
MAZZEI VILMANO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE
LA COPERTURA FINANZIARIA**

Allegato alla proposta n. 154/2022

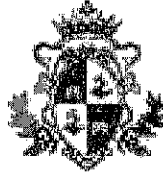
Oggetto: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Porto Azzurro, 28/02/2022

Sottoscritto dal Responsabile
Area Economico Finanziaria
(MAZZEI VILMANO)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Deliberazione di Giunta Comunale N. 18 del 16/03/2022

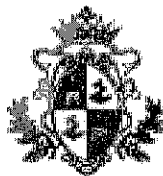
ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune al numero / a partire dal **22/03/2022** per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e la contestuale comunicazione ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267.

Porto Azzurro li, *22/03/2022*

Il Responsabile Ufficio Segreteria
ALESSANDRA PACINOTTI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Allegato alla Deliberazione N. 18 del 16/03/2022

Oggetto: APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE COMUNALE
BANCO POPOLARE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

ATTESTAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA CHE

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile. a partire dal 13/05/2022.

Porto Azzurro, 13/05/2022

Il Responsabile dell'Ufficio Segreteria
(ALESSANDRA PACINOTTI)
con firma digitale