



**COMUNE DI PORTO AZZURRO**

**Provincia di Livorno**

**Verbale n. 18 del 21/09/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Viareggio, lì 21 settembre 2021

**IL REVISORE UNICO**

Dott.ssa Michela Caputo

## Sommario

.....	1
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.....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
9. CONCLUSIONI .....	18

## **PREMESSA**

Il Comune di Porto Azzurro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.654 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la non correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore Unico, fa presente che il Comune di Porto Azzurro si trova a gestire un Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243/bis del TUEL.

Sulla base dei parametri di deficitarietà si evidenzia che il Comune non è 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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.549.960,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.549.960,63
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Nell'ambito del controllo - monitoraggio dei rendiconti 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, la Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, con la delibera n. 37/2021, seppur rilevando irregolarità in merito alla gestione dei flussi di cassa, ha accettato la seguente ricostruzione dell'andamento della gestione della cassa vincolata

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	458.647,60	398.582,80	494.184,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	458.647,60	398.582,80	494.184,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	298.160,82	584.934,41	975.991,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	358.225,62	489.333,13	731.475,57
Fondi vincolati al 31.12	=	398.582,80	494.184,08	738.699,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	398.582,80	494.184,08	738.699,76

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune gestisce la cassa vincolata tuttavia, preso atto della delibera n. 37/2021 della CDC, ha verificato in occasione dell'ultima Verifica di cassa, eseguita in data 05/08/2021, l'ente non aveva ancora adeguato le scritture contabili alle risultanze della ricostruzione della cassa vincolata.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 16 del 31/07/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario ed al verbale n 17 del 20/09/2021 sulla delibera di integrazione riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 21.32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 38.82. %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	618.729,82	92.707,58	116.837,13	244.261,76	283.280,08	314.801,50	1.660.321,98	3.330.939,85
Titolo 2		3.000,00	33.321,63	27.460,00	16.474,44	40.042,54	25.534,48	145.833,09
Titolo 3	364.861,67	66.842,32	94.718,77	179.238,23	321.889,82	274.896,94	548.911,25	1.851.359,00
Titolo 4					15.000,00	717.417,92	360.394,42	1.092.812,34
Titolo 5						476.606,69	0,00	476.606,69
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.000,00	1.663,01		131.592,80	6.450,57	5.262,25	24.065,65	175.034,28
Totale	989.591,49	164.212,91	244.877,53	582.552,79	643.094,91	1.829.027,84	2.619.227,78	7.072.585,25

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.600,16	9.781,81	59.852,92	120.720,48	116.049,20	254.327,65	2.239.754,17	2.806.086,39
Titolo 2	31.459,85	30.000,00	90.344,81	124.000,00	23.225,50	1.109.571,68	366.629,03	1.775.230,87
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	103.965,52	6.365,00	1.890,00	4.299,18	11.129,63	11.625,18	22.903,78	162.178,29
Totale	141.025,53	46.146,81	152.087,73	249.019,66	150.404,33	1.375.524,51	2.629.286,98	4.743.495,55

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.274.882,00
RISCOSSIONI	1.202.081,46	5.508.989,74	6.711.071,20
PAGAMENTI	1.298.314,27	4.137.678,30	5.435.992,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.549.960,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.549.960,63
RESIDUI ATTIVI	4.453.357,47	2.619.227,78	7.072.585,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.114.208,57	2.629.286,98	4.743.495,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.516,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			20.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.853.533,53</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.361.252,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	102.907,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	25.516,80
<b>SALDO FPV</b>	77.390,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	126.805,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.359,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-73.445,75
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.361.252,24
<b>SALDO FPV</b>	77.390,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-73.445,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.698.270,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.790.488,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>6.853.956,36</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.795.027,37	5.488.759,11	6.853.533,53
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	4.245.924,23	4.280.893,20	4.513.508,60
Parte vincolata (C)	584.507,03	696.825,02	893.247,61
Parte destinata agli investimenti (D)	1.521.115,94	1.722.317,53	1.722.317,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.556.519,83	-1.211.276,64	-275.540,21

La Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, con la delibera n. 37/2021, ha rideterminato il risultato di amministrazione Lettera (A), la parte vincolata e la parte accantonata degli esercizi finanziari dal 2015 al 2019 e l'Ente ha provveduto a rettificare, con le delibere di Consiglio Comunale n. 57 e n. 58 del 31/07/2021 (pareri n.13/2021 e 14/2021 del 30/07/2021) i saldi relativi al risultato di amministrazione e quelli degli accantonamenti.

La scrivente tuttavia riscontra che, seppur corretti i saldi del risultato amministrativo e della sua ripartizione, a seguito della suddetta correzione il gestionale della contabilità ha generato dei disallineamenti dei valori contabili, che dovrebbero essere risolti in tempi brevi, secondo quanto riferito dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Inoltre, La Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, con la delibera n. 38/2021, ha espresso una valutazione positiva sui risultati ottenuti dall'ente ed ha approvato la rimodulazione del piano di riequilibrio pluriennale approvata da Comune con la delibera consiliare n. 9 del 05/08/2018.

Piano di rientro rimodulato:

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

Di seguito la situazione finanziaria del Comune di Porto Azzurro in raffronto con gli obiettivi annuali di rientro previsti nel piano, come formulato in origine e come successivamente rimodulato.

esercizio finanziario	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
parte disponibile (negativa)	- 2.930.990,12	- 2.485.071,71	- 1.860.093,40	- 1.556.519,83	- 1.211.276,64
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	- 1.484.475,91	- 1.427.778,41	- 1.211.276,64
Rata ripiano disavanzo PRF	293.240,00	259.156,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
rata ripiano extradeficit	-	-	-	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
miglioramento su piano originario	291.109,79	477.872,20	891.640,51	927.306,58	844.838,00
disavanzo piano rimodulato atteso	-	-	-	- 2.530.180,41	- 2.262.272,91
miglioramento su piano rimodulato	-	-	-	973.660,58	1.050.996,27

Fonte: rideterminazioni istruttorie della Sezione controllo monitoraggio, valutazione risultati piano di riequilibrio approvato e rimodulato.

Anche per l'anno 2020 si evidenzia un miglior risultato rispetto all'obiettivo annuale di rientro previsto dal piano di riequilibrio rimodulato approvato.

Parte disponibile (negativa)	€.	-- 275.540,21
Disavanzo sostanziale	€	0,00
Rata ripiano disavanzo PRF	€.	211.210,00
Rata ripiano extradeficit	€.	56.697,50
Disavanzo piano originario atteso	€.	-- 633.628,00
Miglioramento sul piano originario	€.	588.996,80
Disavanzo piano rimodulato atteso	€.	- 1.994.365,41
Miglioramento sul piano rimodulato	€.	1.718.825,20

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.280.893,20	696.825,02	1.722.317,53	-1.211.276,64	5.488.759,11
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	4.280.893,20	696.825,02	1.722.317,53	-1.211.276,64	5.488.759,11
<b>Totale</b>	<b>4.280.893,20</b>	<b>696.825,02</b>	<b>1.722.317,53</b>	<b>-1.211.276,64</b>	<b>5.488.759,11</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.296.819,98	10.000,00	0,00	1.974.073,22	4.280.893,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.296.819,98	10.000,00	0,00	1.974.073,22	4.280.893,20
<b>Totale</b>	<b>2.296.819,98</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.974.073,22</b>	<b>4.280.893,20</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	425.743,67	258.327,92	12.753,43	0,00	696.825,02
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	425.743,67	258.327,92	12.753,43	0,00	696.825,02
<b>Totale</b>	<b>425.743,67</b>	<b>258.327,92</b>	<b>12.753,43</b>	<b>0,00</b>	<b>696.825,02</b>



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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

### **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 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 2.0396.819,98.

IMU ANNI PRECEDENTI
IMU - IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI
I.C.I. ARRETRATI ANNI PRECEDENTI
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
TASI TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI
TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.
TARI - TASSA RIFIUTI
TARI ANNI PRECEDENTI
TRASFERIMENTO RISTORO MINISTERIALE TASSA SBARCO
FITTI REALI DI TERRENI
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA
PROVENTI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI
PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE SCOLASTICA
PROVENTI DA GESTIONE PONTILI GALLEGGIANTI (DARSENА RESIDENTI)
PROVENTI DA GESTIONE CAMPI BOE
PROVENTI DA ASSEGNAZIONI POSTI AUTO A PRIVATI - CODICE STRADA

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il Revisore Unico ha verificato che tra le risorse accantonate è presente il Fondo anticipazione di liquidità per €. 1.644.288.62. L'importo corrisponde con il debito residuo da rimborsare al 31/12/2020 secondo il piano di ammortamento.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 42.000.

L'Ente non ha fornito informazioni in merito ai criteri con cui tale somma è stata determinata  
L'Organo di revisione non ha quindi potuto verificare la congruità dell'accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

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

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 10.400,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

- Acc. Debiti fuori bilancio verso D'Alarcon Srl € 200.000,00;
- Acc. Debiti fuori bilancio Unione dei Comuni per anticipazione € 135.000,00;
- Acc. Debiti fuori bilancio Unione dei Comuni per compensazioni Regione € 85.000,00;

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.150.398,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.150.398,64</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.150.398,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>72.226,16</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>72.226,16</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>72.226,16</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.222.624,80</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		620.356,56
Risorse vincolate nel bilancio		196.422,59
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>405.845,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-333.759,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>739.605,01</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 821 della Legge 148/2018 e cioè un saldo finale di competenza non negativo.

Anche il saldo W2 è positivo, ma tuttavia non determinato in maniera corretta data l'errata compilazione del modello a1 (quote accantonate del risultato di amministrazione) relativamente al FCDE.

Anche il saldo 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	5.065.378,10	5.184.783,10	4.862.834,57	102,4%	93,8%
Titolo 2	681.540,01	752.640,60	1.114.299,20	110,4%	148,1%
Titolo 3	1.104.755,29	1.104.755,29	915.459,77	100,0%	82,9%
Titolo 4	544.299,43	671.826,75	508.905,12	123,4%	75,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.148.000,00	1.148.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>8.543.972,83</b>	<b>8.862.005,74</b>	<b>7.401.498,66</b>	<b>103,7%</b>	<b>83,5%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.722.961,98	6.941.242,55	5.544.885,25	103,2%	79,9%
Titolo 2	420.249,43	606.249,43	394.026,42	144,3%	65,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.709.788,59	1.710.770,39	101.334,75	100,1%	5,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.148.000,00	1.148.000,00	726.718,86	100,0%	63,3%
<b>TOTALE</b>	<b>10.001.000,00</b>	<b>10.406.262,37</b>	<b>6.766.965,28</b>	<b>104,1%</b>	<b>65,0%</b>

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 che risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 17 del 20/09/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	82.907,56	5.516,80
FPV di parte capitale	20.000,00	20.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>102.907,56</b>	<b>25.516,80</b>

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.516,80
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>5.516,80</b>

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.184.783,10	4.862.834,57	3.202.512,59	65,86
<b>Titolo II</b>	752.640,60	1.114.299,20	1.088.764,72	97,71
<b>Titolo III</b>	1.104.755,29	915.459,77	366.548,52	40,04
<b>Titolo IV</b>	671.826,75	508.905,12	148.510,70	29,18
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	100.000,00	55.551,00	4.712,64	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	17.000,00	9.758,83	6.635,47	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.999,30	1.098,16	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>118.999,30</b>	<b>66.407,99</b>	<b>11.348,11</b>	<b>0,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.659.485,51	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.154.206,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.921,45	
Residui al 31/12/2020	4.453.357,47	78,69%
Residui della competenza	€ 2.619.227,78	
Residui totali	7.072.585,25	
FCDE al 31/12/2020	2.134.578,29	30,18%

#### Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	195.900,00	3.008.979,38	157.233,68
Riscossione	187.172,42	248.510,27	48.861,26

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	91.440,89	144.727,19	94.484,16
Spese correnti	5.567.616,33	5.525.403,82	5.544.885,25
% x spesa corrente	1,64	2,62	1,70

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	90.000,00	95.000,00	70.000,00
riscossione	55.116,56	68.000,00	46.833,24
%riscossione	61,24	71,58	66,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	90.000,00	95.000,00	70.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.746,69	4.075,33	6.495,21
<b>Entrata netta</b>	<b>84.253,31</b>	<b>90.924,67</b>	<b>63.504,79</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	55.000,00	48.000,00	31.875,00
% per spesa corrente	65,28%	52,79%	50,19%
destinazione a spesa per investimenti	5.000,00	8.000,00	10.625,00
% per investimenti	5,93%	8,80%	16,73%

### **Spese**

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.231.775,50	1.212.990,77	-18.784,73
102	imposte e tasse a carico ente	134.531,35	121.453,11	-13.078,24
103	acquisto beni e servizi	2.821.453,47	2.731.695,34	-89.758,13
104	trasferimenti correnti	996.021,72	1.097.752,05	101.730,33
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	107.891,29	138.444,34	30.553,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.774,54	2.000,00	-774,54
110	altre spese correnti	230.955,95	240.549,64	9.593,69
<b>TOTALE</b>		<b>5.525.403,82</b>	<b>5.544.885,25</b>	<b>19.481,43</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Modello RISTORI COVID-19	
<b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020</b> (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)	
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di PORTO AZZURRO	
(dati in euro)	

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	75.839
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	76.873
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	4.507
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	31.407
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	20.622
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b> (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	209.248

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	22.767
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	22.767
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.162
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	378
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	39.104
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
<b>Totale Ristori specifici di spesa</b> (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	87.178

L'ente ha provveduto ad inviare la certificazione Covid-19 in data 29/05/2021.

## Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, 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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	1.212.990,77
Spese macroaggregato 103	0,00	42.221,61
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: IRAP	0,00	68.034,86
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.348.364,67</b>	<b>1.323.247,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	156.093,03
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.348.364,67</b>	<b>1.167.154,21</b>

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n. 19 del 27/10/2020.

L'ente non risulta aver sottoscritto entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020 e, pertanto, le risorse confluiscono in avanzo vincolato.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	6.658.701,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	101.334,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>6.557.366,43</b>



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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	7.158.979,51	6.616.214,00	6.658.701,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	814.673,50	0,00
Prestiti rimborsati (-)	491.157,04	502.734,82	101.334,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	269.451,50	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.616.214,00</b>	<b>6.658.701,18</b>	<b>6.557.366,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.656	3.654	3.614
Debito medio per abitante	1.809,69	1.822,30	1.814,43

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	115.111,45	107.891,29	138.444,34
Quota capitale	491.157,04	502.734,82	101.334,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>606.268,49</b>	<b>610.626,11</b>	<b>239.779,09</b>

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia alla Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 21/05/2020 (verbale n. 3 del 29/05/2020).

I mutui oggetto di rinegoziazione risultano i seguenti:

Pro gres sivo	Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/ Sprea d (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrisponde re il 31/07/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/20 20 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Dur ata Resi dua (Po st) (ann i)	Data fine Ammortam ento (Post)
1	4511830/00	Fisso	1.372.675,08	5,017	58.348,94	23.915,38	34.433,56	4,586	3.431,69	31.475,44	48.484,86	24	31/12/2043
2	4526144/00	Fisso	37.786,70	4,343	2.259,85	1.439,31	820,54	3,622	94,47	684,32	1.214,54	24	31/12/2043
3	4526343/00	Fisso	58.233,11	4,327	3.479,87	2.219,99	1.259,88	3,615	146,58	1.052,56	1.870,41	24	31/12/2043
4	4542864/00	Fisso	149.941,95	4,587	8.461,94	5.023,02	3.438,92	3,817	374,85	2.861,64	4.913,93	24	31/12/2043
5	4542865/00	Fisso	81.786,53	4,587	4.615,80	2.739,83	1.875,77	3,817	204,47	1.560,90	2.680,33	24	31/12/2043
6	6000191/00	Fisso	74.654,03	5,644	4.202,64	2.095,90	2.106,74	4,469	186,64	1.668,14	2.607,45	24	31/12/2043
							43.935,41						

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dall'esame dei rispettivi dati contabili, in merito ai debiti che il Comune ha nei confronti della società i house D'Alarcon Forever Srl, si rileva che la società evidenzia al 31/12/2020



Creditiv/Comune di Porto Azzurro per €. 129.990,81, di cui €. 38.439,91 per fatture emesse e da incassare ed €. 91.550,90 per fatture da emettere, mentre il Comune, nell'anno 2020 presenta debiti verso la D'Alarcon Forever Srl corrispondenti alle fatture ricevute (46.896,73 = 38.439,91 + IVA) e per la restante parte ha gli impegni nel 2021.

Non è stata rilasciata asseverazione dall'Organo di Revisione della D'Alarcon Forever Srl:

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	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	17.740.588,50	17.850.989,36	-110.400,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.225.725,90	6.893.080,91	2.332.644,99
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>26.966.314,40</b>	<b>24.744.070,27</b>	<b>2.222.244,13</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.989.391,18	13.382.525,60	606.865,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	472.400,00	285.802,80	186.597,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.300.861,98	10.123.568,65	1.177.293,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.203.661,24	952.173,22	251.488,02
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.966.314,40</b>	<b>24.744.070,27</b>	<b>2.222.244,13</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

**Il conto economico presenta questa situazione:**

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.876.457,87	6.523.983,80	352.474,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.234.631,63	5.851.217,96	383.413,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-138.444,34	-142.457,52	4.013,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	60.193,04	194.927,91	-134.734,87
IMPOSTE	73.860,19	77.526,17	-3.665,98
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>489.714,75</b>	<b>647.710,06</b>	<b>-157.995,31</b>

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Michela Caputo  
