

## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 6, DEL T.U. LEGGE 267/2000 N. 267 - ART. 11, COMMA 6, D.LGS. N. 118/2011

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Dall'anno 2016 il bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione autorizzatoria. La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini

dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;  
- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;  
- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi

Con deliberazione n° 2 del 28/04/2020 dell'Assemblea dei Soci, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2021 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011, avente funzione autorizzatoria, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio pluriennale 2020/2022, redatti secondo il DPR n. 194/1996, aventi funzione *autorizzatoria*;

Con deliberazione del Consiglio n°4 del 02/05/2022 si è proceduto, ai sensi dell'art.3 comma 7 del D.Lgs 118/2011 e successive modifiche, al riaccertamento ordinario dei residui che ha definito i seguenti risultati:



AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	5,00
B	Residui passivi cancellati definitivamente	2.753,76
C	Residui attivi reimputati	949.199,77
	Residui passivi reimputati	1.166.785,72
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	315.379,46
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	669.445,80
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	139.775,00
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	807.187,50

- Di cui somme reimputate in uscita con aumento Fpv 2021 € 349.201,33 di cui fpv in conto capitale per € 223.036,02 e fpv di parte corrente € 126.165.117.286,43

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 320.196,45 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				472.149,04
RISCOSSIONI	(+)	90.719,07	615.053,56	705.772,63
PAGAMENTI	(-)	292.399,89	390.707,26	683.107,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			494.814,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			494.814,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	315.379,46	669.445,80	984.825,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base</i>				<i>0,00</i>



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA  
PORTO CESAREO



<i>della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	139.775,00	807.187,50	946.962,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			126.165,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			223.036,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)-</b>	<b>(=)</b>			<b>183.475,95</b>

Le entrate sono determinate dalle previsioni di competenza comprese delle somme riaccertate nell'anno 2021, stesso procedimento effettuato per le uscite.

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

ENTRATE	COMPETENZA							RESIDUI			
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	% di definiz.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.	Residui della competenza	Conservati	Riscossi	% di realizz.	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Titolo II - Entrate deriv. da contributi e trasf. correnti dello Stato, della Regione e di altri del sett. pubb., anche rapp. all'es. di funzioni delegate dalla Regione	253.582,00	723.907,34	285,47	588.971,54	455.858,42	77,40	133.113,12	334.393,81	77.101,48	23,06	257.292,33
Titolo III - Entrate extratributarie	15.600,00	15.600,00	100,00	14.983,12	14.983,12	100,00	0,00	55.631,48	13.551,59	24,36	42.079,89
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	32.903,85	1.467.704,96	4.460,59	620.537,14	90.022,70	14,51	530.514,44	14.080,73	0,00	0,00	14.080,73
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	207.000,00	207.000,00	100,00	60.007,56	54.189,32	90,30	5.818,24	1.992,51	66,00	3,31	1.926,51
<b>TOTALE.....</b>	<b>509.085,85</b>	<b>2.414.212,30</b>	<b>474,22</b>	<b>1.284.499,36</b>	<b>615.053,56</b>	<b>47,88</b>	<b>669.445,80</b>	<b>406.098,53</b>	<b>90.719,07</b>	<b>22,34</b>	<b>315.379,46</b>
Avanzo di amministrazione	131.615,38	155.191,88	====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	117.286,43	117.286,43	====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto	5.841,04	5.841,04	====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Fondo di cassa al 1° gennaio	472.149,04	494.814,52	====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>763.828,70</b>	<b>2.692.531,65</b>	<b>257,88</b>	<b>1.284.499,36</b>	<b>615.053,56</b>	<b>47,88</b>	<b>669.445,80</b>	<b>406.098,53</b>	<b>90.719,07</b>	<b>22,34</b>	<b>315.379,46</b>



SPESE	COMPETENZA								RESIDUI			
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	% di definizione	Impegni		Pagamenti	% di realizzazione	Residui della competenza	Conservati	Pagati	% di realizzazione	Rimasti
				Totale	di cui spese correlate alle entrate							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Titolo I - Spese correnti	261.182,00	821.193,77	314,41	543.753,16	0,00	296.240,64	54,48	247.512,52	384.281,52	264.547,17	68,84	119.734,35
Titolo II - Spese in conto capitale	164.519,23	1.656.337,88	1.006,77	586.134,04	0,00	33.159,14	5,66	552.974,90	37.764,25	23.099,44	61,17	14.664,81
<b>TOTALE SPESE FINALI.....</b>	<b>425.701,23</b>	<b>2.477.531,65</b>	<b>581,99</b>	<b>1.129.887,20</b>	<b>0,00</b>	<b>329.399,78</b>	<b>29,15</b>	<b>800.487,42</b>	<b>422.045,77</b>	<b>287.646,61</b>	<b>68,16</b>	<b>134.399,16</b>
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	8.000,00	8.000,00	100,00	8.000,00	0,00	8.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	207.000,00	207.000,00	100,00	60.007,56	0,00	53.307,48	88,83	6.700,08	10.129,12	4.753,28	46,93	5.375,84
<b>TOTALE.....</b>	<b>640.701,23</b>	<b>2.692.531,65</b>	<b>420,25</b>	<b>1.197.894,76</b>	<b>0,00</b>	<b>390.707,26</b>	<b>32,62</b>	<b>807.187,50</b>	<b>432.174,89</b>	<b>292.399,89</b>	<b>67,66</b>	<b>139.775,00</b>
Disavanzo di amministrazione	0,0	0,0	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>640.701,23</b>	<b>2.692.531,65</b>	<b>420,247</b>	<b>1.197.894,76</b>	<b>0,00</b>	<b>390.707,26</b>	<b>32,62</b>	<b>807.187,50</b>	<b>432.174,89</b>	<b>292.399,89</b>	<b>67,66</b>	<b>139.775,00</b>

Le tabelle sopra riportate evidenziano:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. La variazione intervenuta, denota una capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni

Le differenze sostanziali riscontrate tra previsioni iniziali e previsioni definitive nonché tra previsioni definitive e accertamenti/impegni permettono di rilevare che lo scostamento delle previsioni iniziali e definitive è dovuto all'erogazione da parte Ministero dell'Ambiente della quota di riparto registrata con approvazione dell'Assemblea della salvaguardia degli equilibri di bilancio avvenuta con Deliberazione n° 4 del 30/07/2021.

La percentuale relativa la realizzazione degli interventi è pari ad 67,66%, nonostante gli stanziamenti definitivi da parte del Ministero vengono indicati ed erogati nella totalità dei casi oltre il mese di giugno la prima tranche e l'eventuale seconda tranche a entro il 30/11 di ogni anno risulta in linea rispetto al 2020.

IL DIRETTORE  
(F.to Dr Paolo D'Ambrosio)

IL PRESIDENTE  
(F.to Remì Calasso)

Porto Cesareo, lì 20/04/2021