

Rendiconto semplificato per il cittadino esercizio 2020

art. 11 c. 2 DLgs n.118/2011 e art. 227 comma 6-bis DLgs n. 267/2000



***Settore Servizi Finanziari – Ufficio Gestione e Rendicontazione
Comune di Livorno***

Rendiconto 2020

Premessa

Il **rendiconto semplificato** per il cittadino, disciplinato dall'articolo 11, comma 2 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., **è un documento che:**

- il Comune di Livorno mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del **Rendiconto della gestione 2020**, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 85 del 30 aprile 2021;
- si propone di raccontare in modo semplice e comprensibile le scelte strategiche fatte dall'Amministrazione Comunale evidenziando, attraverso una versione grafica facilitata, i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso;
- costituisce uno strumento di controllo sul nostro lavoro, un atto di trasparenza verso i cittadini, contribuenti ed utenti ai quali i servizi pubblici sono indirizzati;
- fornisce informazioni in forma sintetica e semplificata del Rendiconto della gestione 2020, pubblicato nella versione integrale nella "sezione trasparenza" della rete civica all'indirizzo:

<http://www.comune.livorno.it/programmazione-finanziaria/rendiconto-della-gestione/rendiconto-della-gestione-2020>

ed al quale si rimanda la lettura per eventuali approfondimenti.

Il Comune

- Il Comune è l'Ente Locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo (art. 3 TUEL).
- Spettano al Comune tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze (art. 13 TUEL).

A titolo esemplificativo, l'attività dell'ente investe:



ISTRUZIONE

per assicurare le spese di funzionamento delle scuole materne, elementari e medie inferiori



VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA

per gestire la manutenzione e l'illuminazione delle strade



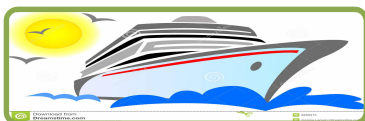
SPORT E TEMPO LIBERO

per assicurare il funzionamento delle strutture sportive e il sostegno ad iniziative e manifestazioni oltre che all'associazionismo



CULTURA

per la gestione delle biblioteche, dei musei e delle varie iniziative culturali



TURISMO

per sostenere l'organizzazione diretta di manifestazioni di interesse dell'ente



AMBIENTE

per garantire la gestione dei rifiuti e del decoro urbano, cioè la pulizia delle strade e degli altri luoghi pubblici, parchi e monumenti di competenza comunale



GESTIONE DEL TERRITORIO

per la programmazione urbanistica e l'adeguamento del piano regolatore



ATTIVITA' SOCIALI

per gestire direttamente o indirettamente asili nido, case per anziani e sostenere la popolazione più debole

Alcuni dati sulla popolazione

POPOLAZIONE AL 31/12/2020	
RESIDENTI	156.489
MASCHI	75.151
FEMMINE	81.338
TASSO NATALITA'	6,19
TASSO MORTALITA'	14,24

COMPOSIZIONE POPOLAZIONE PER ETA'	
ETA' PRESCOLARE E SCOLARE (0-14 ANNI)	18.430
ETA' D'OCCUPAZIONE (15-29 ANNI)	20.755
ETA' ADULTA (30-65 ANNI)	77.562
ETA' SENILE (>65 ANNI)	39.742

Alcuni dati sul territorio

DATI TERRITORIALI	VALORE
SUPERFICIE COMPLESSIVA	104,09 Km ²
STRADE COMUNALI	350 Km
PISTE CICLABILI	22 Km

Per comprendere il significato dei dati contenuti nelle successive tabelle è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali di contabilità pubblica



Quando le entrate vengono riscosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, oltre all'accertamento viene contabilizzato anche l'incasso, analogamente, quando le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è sorto il debito, oltre all'impegno di spesa viene contabilizzato anche il pagamento

Risultato di competenza finanziaria

- Differenza tra entrate accertate e spese impegnate

Risultato di cassa

- Differenza tra entrate riscosse e spese pagate

Fondo Pluriennale Vincolato

- E' costituito da obbligazioni giuridiche assunte dall'ente nel corso dell'esercizio con scadenza negli esercizi successivi, le quali diventeranno debiti certi, liquidi ed esigibili negli anni a seguire.

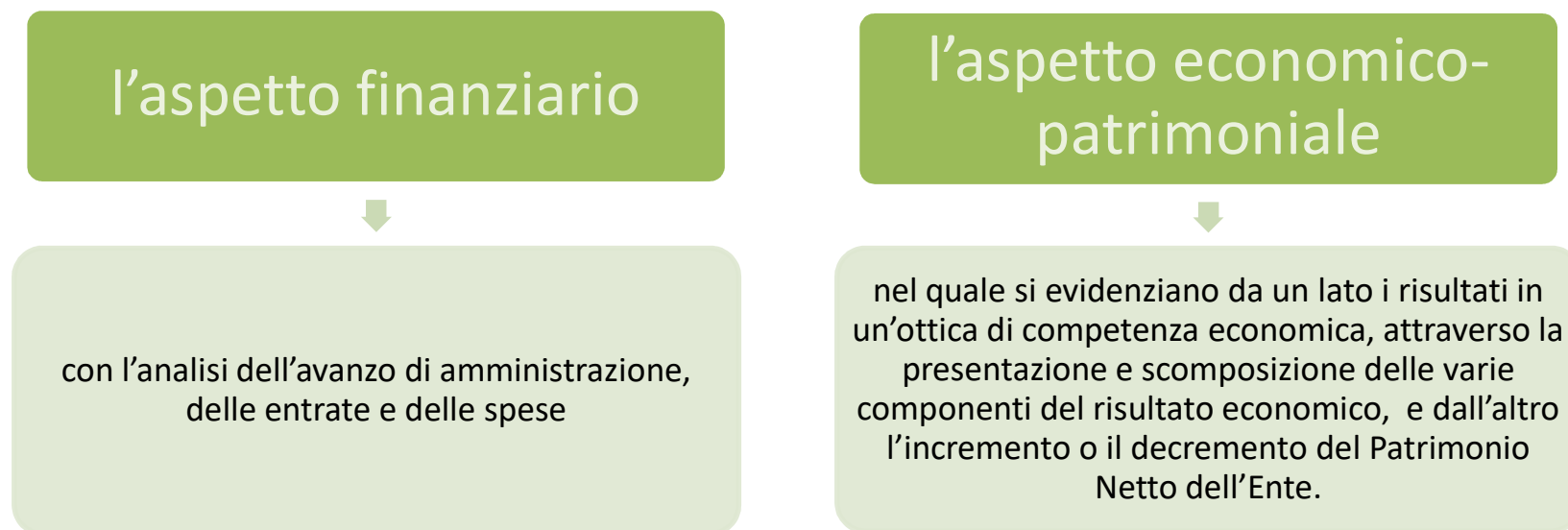
Che cosa è il Rendiconto della gestione

- E' un documento che illustra la gestione dell'Ente in termini finanziari, economici e patrimoniali
- Contiene le principali attività svolte nel corso del 2020 e tutte le informazioni utili per comprendere meglio i dati contabili

Quando si elabora

- La scadenza ordinaria è il 30 aprile di ogni anno
- Quest'anno, a causa del perseguire dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, il termine di adozione del Rendiconto della Gestione, è stato differito al 31/05/2021 (D.L. 30 aprile 2021, n. 56)

Il rendiconto semplificato per il cittadino si sviluppa in due parti nelle quali vengono presi in considerazione i principali aspetti della gestione, in particolare:



Il RENDICONTO misura, dunque, ciò che è stato fatto in termini di valori, di grandezze quantitative e qualitative, al fine di dare pienamente conto di come gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.

Il conto del bilancio è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa e si presenta strutturalmente conforme al bilancio di esercizio preventivo.

Il Risultato di amministrazione 2020

La gestione finanziaria, che va dal 1 gennaio al 31 dicembre, è sintetizzata in un valore globale:

La sua formazione

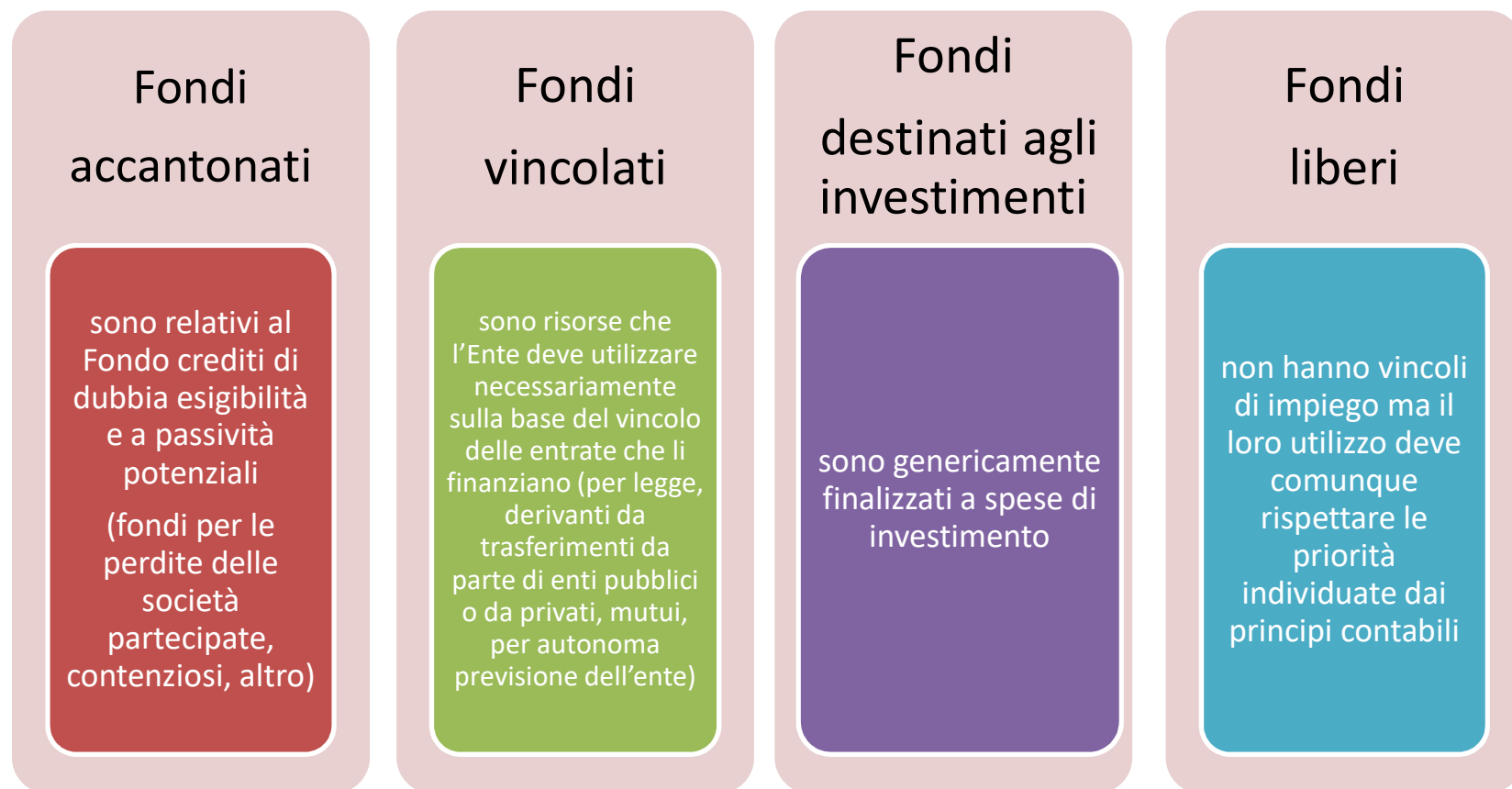
Il risultato di amministrazione è pari al fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi (crediti vantati dall'Ente) meno i residui passivi (debiti dell'Ente) determinati a fine esercizio, detratto il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita.

Fornisce un'informazione sintetica dell'attività svolta senza specificare quale sia stata la destinazione finale delle entrate raccolte.

In linea generale si può affermare che l'avanzo di amministrazione costituisce un indice positivo in quanto evidenzia *la capacità dell'Ente di coprire le spese sia correnti che di investimento con un adeguato flusso di entrate.*

Di seguito viene riportata la tabella che evidenzia il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020

Come si compone il risultato di amministrazione ai fini del suo utilizzo:



I nuovi principi contabili hanno comportato per gli Enti Locali l'obbligatorietà di vincolare risorse in bilancio per la costituzione del **Fondo crediti di dubbia esigibilità** in modo da impedire che entrate di dubbia e difficile esazione siano utilizzate a copertura di spese esigibili nell'esercizio.

Come si compone in numeri

Parte accantonata	2019	2020
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	110.828.638,05	121.175.224,98
Fondo perdite società partecipate	2.026.266,33	1.456.428,38
Fondo contenzioso	6.365.652	13.020.063,12
Altri accantonamenti	2.050.590,91	2.980.861,95
Totale parte accantonata (B)	121.271.147,29	138.632.578,43
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.664.871,47	23.881.290,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.299.515,75	18.109.764,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.392.948,35	1.664.909,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	721.308,39	695.950,09
Altri vincoli	0	
Totale parte vincolata (C)	41.078.643,96	44.351.914,39
Parte destinata agli investimenti	4.928.227,32	3.118.601,35
Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.928.227,32	3.118.601,35
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.983.254,99	5.369.477,78

Analisi delle spese

Volendo effettuare un'analisi più approfondita sulle tipologie di spesa poste in essere, potremmo esaminare le varie componenti ed in particolare:

Bilancio Corrente

per evidenziare le entrate e le spese necessarie per l'ordinario funzionamento dell'ente, quali:

- ❖ Personale
- ❖ Acquisto beni
- ❖ Prestazioni di servizi
- ❖ Trasferimenti (contributi)
- ❖ Quota capitale e interessi di mutui
- ❖ Pubblica illuminazione
- ❖ Raccolta e smaltimento rifiuti
- ❖ Manutenzione ordinaria strade
- ❖ Assistenza scolastica
- ❖ Politiche per i minori, le famiglie e gli anziani
- ❖ altre

Bilancio investimenti

per evidenziare le entrate destinate alla copertura delle spese in conto capitale:

- ❖ Opere di viabilità
- ❖ Realizzazione e manutenzione immobili, strutture sportive e sociali
- ❖ Opere di ampliamento e sistemazione rete idrica e fognaria
- ❖ Acquisto di automezzi di servizio
- ❖ Acquisto di beni durevoli per uffici e scuole
- ❖ altre

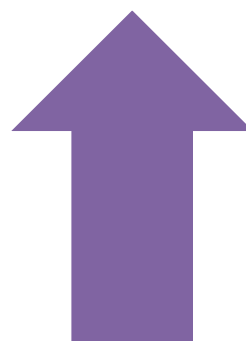
Rapporto Entrate e Spese

BILANCIO CORRENTE



ENTRATE
CORRENTI
198.635.242

SPESE CORRENTI
165.723.782

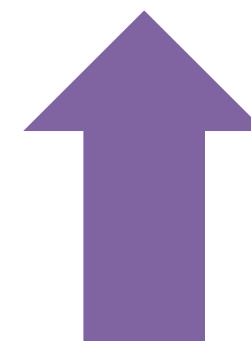


BILANCIO INVESTIMENTI

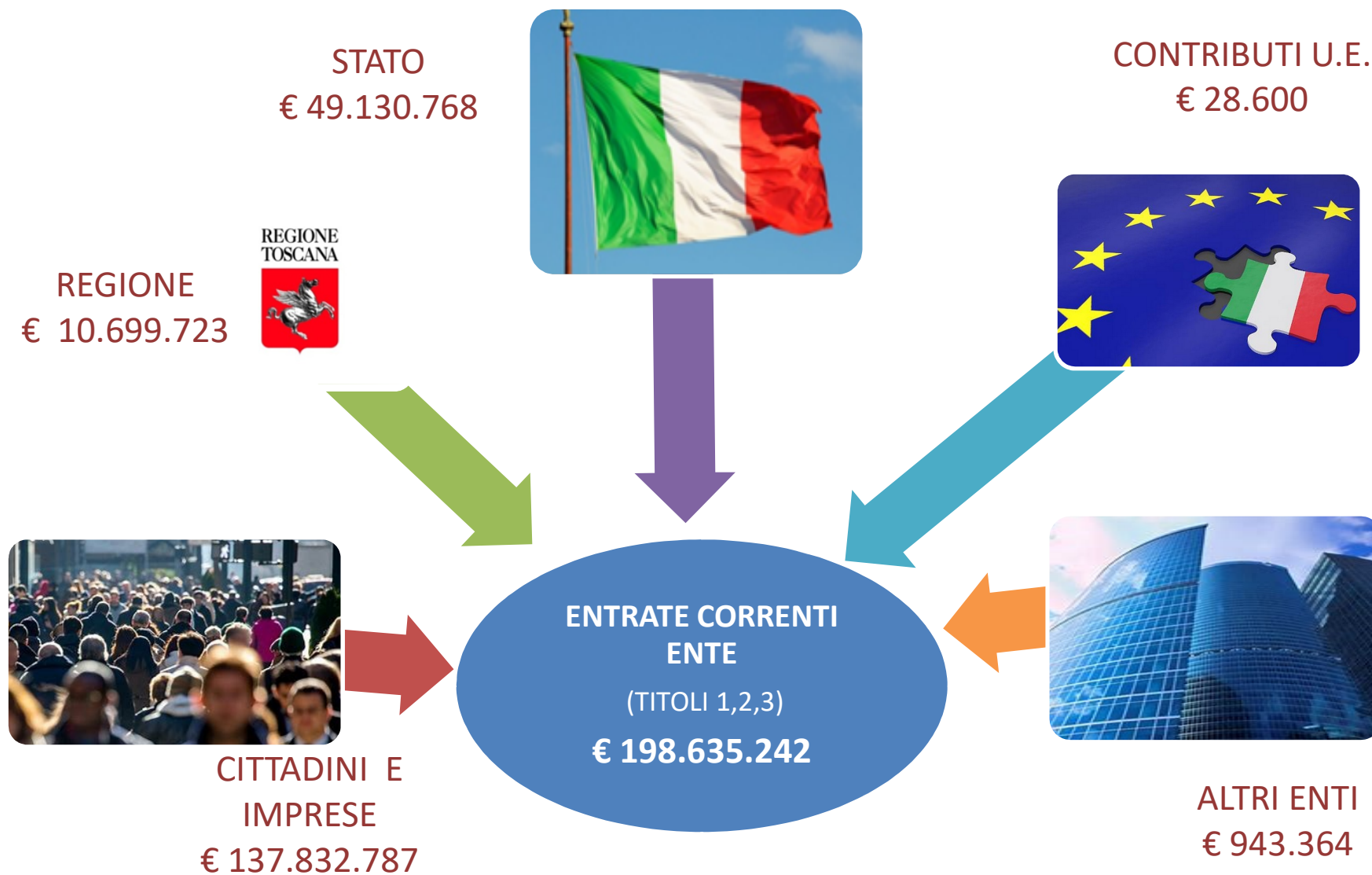


ENTRATE
C/CAPITALE
€ 13.124.261

SPESE PER
INVESTIMENTI
€ 11.391.791



Per poter fornire servizi alla collettività il Comune ha acquisito risorse da:



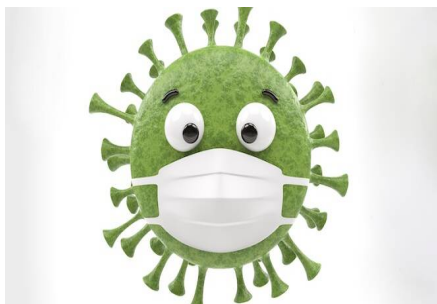
I contributi Statali pari ad € 49.130.768 sono così suddivisi



€ 28.580.778 per FONDI PEREQUATIVI

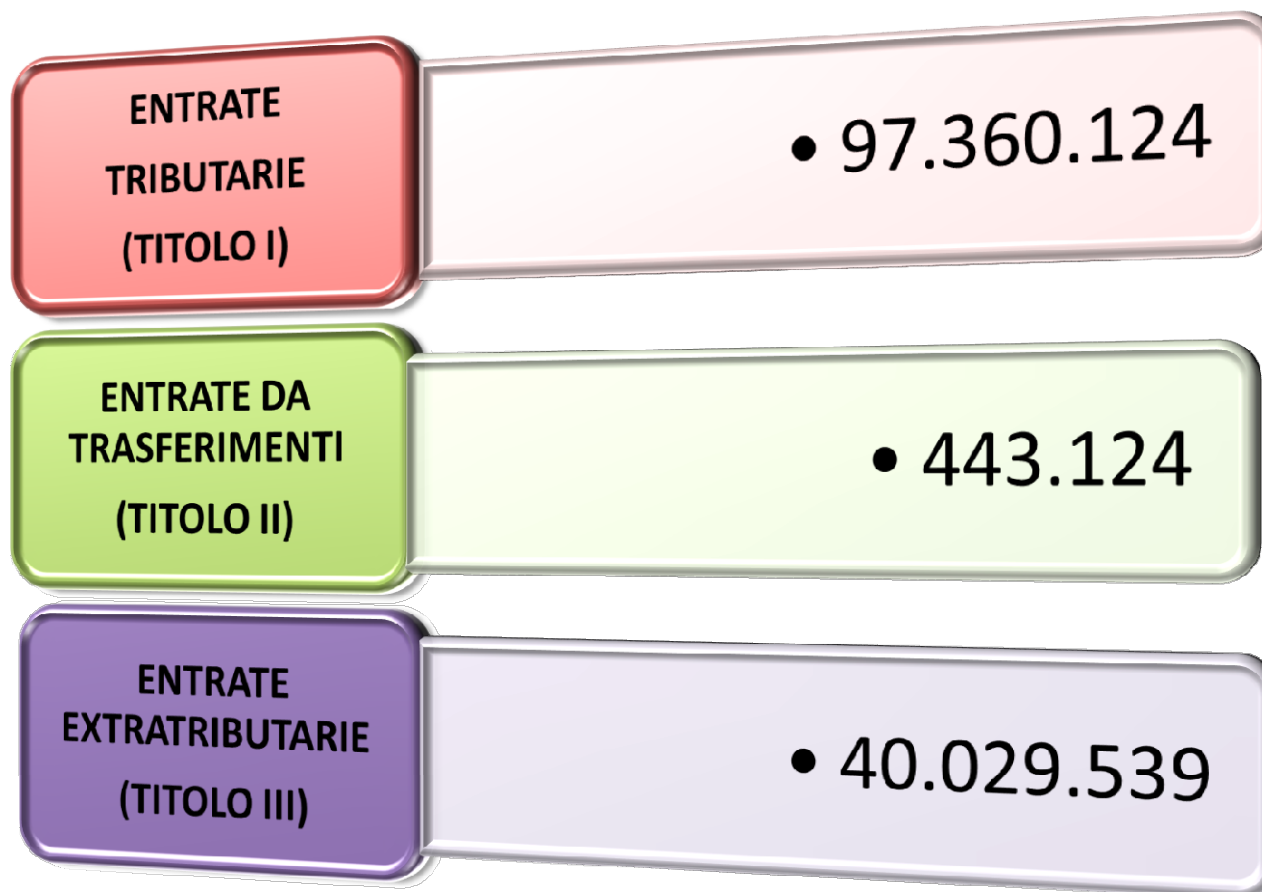


€ 9.194.851 per TRASFERIMENTI CORRENTI



€ 11.355.139 per TRASFERIMENTO
STRAORDINARIO EMERGENZA COVID

In particolare, l'importo di € 137.832.787 (entrate provenienti da cittadini ed imprese) deriva da:



*Le principali entrate * proprie sono state:*

IMU	<ul style="list-style-type: none">• ORDINARIA 29.720.408• RECUPERO EVASIONE 8.300.000
TASSA RIFIUTI	<ul style="list-style-type: none">• ORDINARIA 37.684.000• RECUPERO EVASIONE 1.800.000
MULTE	<ul style="list-style-type: none">• COMPETENZA 6.239.622
ADDIZIONALE IRPEF	<ul style="list-style-type: none">• COMPETENZA 17.100.000
TOSAP	<ul style="list-style-type: none">• ORDINARIA 1.440.000• RECUPERO EVASIONE 80.000
IMPOSTA PUBBLICITA'	<ul style="list-style-type: none">• ORDINARIA 729.494• RECUPERO EVASIONE 100.000

* Trattasi di entrate ACCERTATE, ossia somme per le quali vengono verificate: ragione del credito, idoneo titolo giuridico, debitore, somma da incassare e scadenza.

A cosa sono destinate le multe?

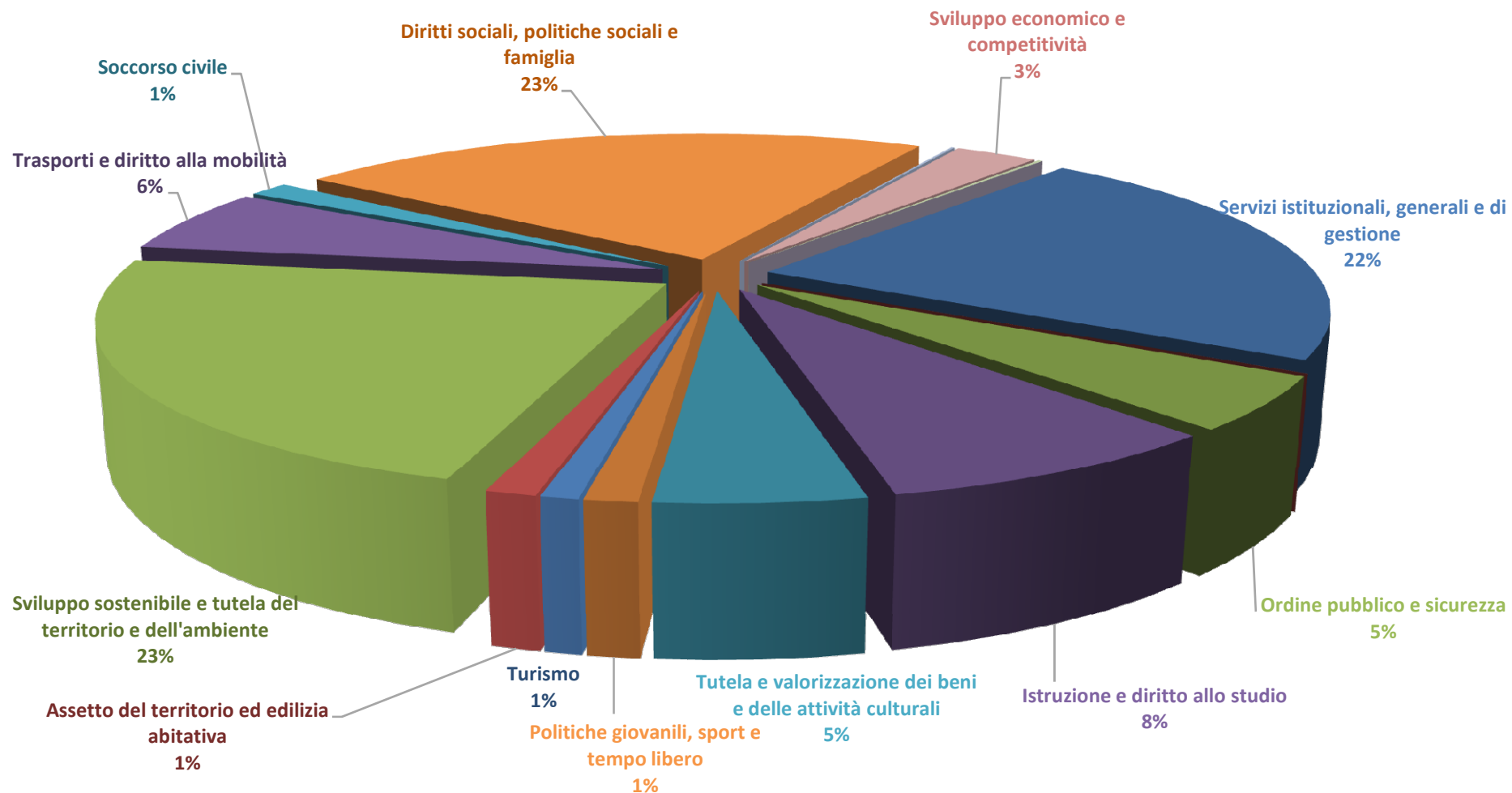


Che cosa hanno finanziato le Entrate correnti?

1	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	36.812.583,90
2	<i>Giustizia</i>	6.938,34
3	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	8.261.787,95
4	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	13.778.131,75
5	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>	8.004.410,22
6	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	2.047.084,84
7	<i>Turismo</i>	1.460.470,66
8	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	1.959.113,15
9	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	37.449.534,64
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	10.364.942,35
11	<i>Soccorso civile</i>	2.384.721,97
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	37.830.998,38
13	<i>Tutela della salute</i>	193.748,42
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	4.902.217,26
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	257.878,54
50	<i>Debito pubblico</i>	9.220,49
	TOTALE	165.723.782,86

Rappresentazione della spesa corrente suddivisa per missioni

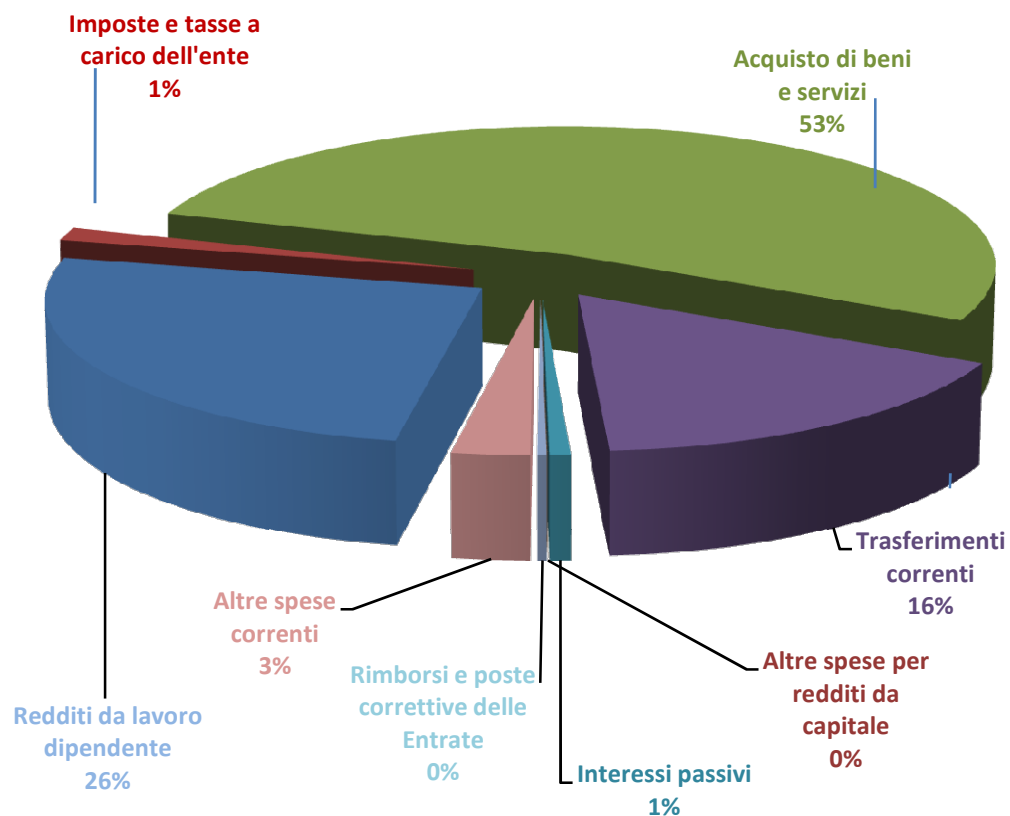
(percentuali arrotondate)



Rendiconto 2020

Come sono state impegnate le Spese Correnti?

(Percentuali arrotondate)

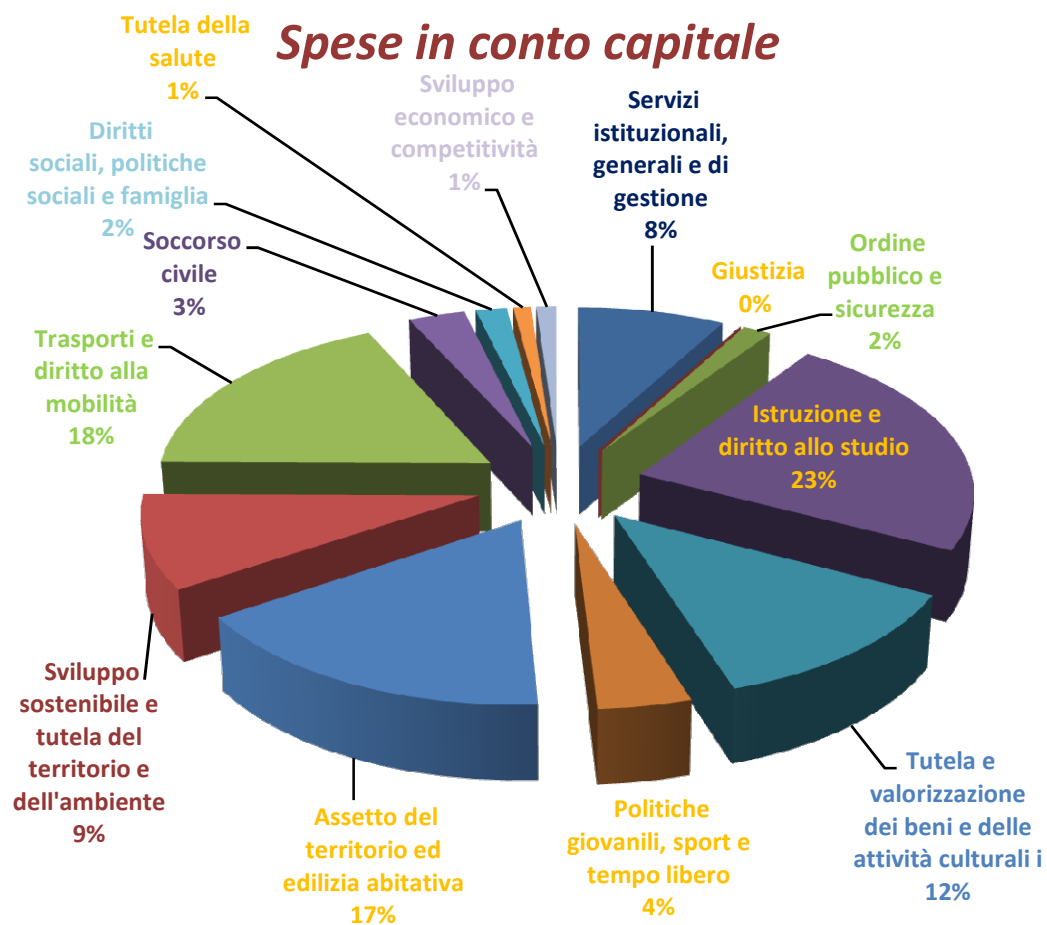


MACROAGGREGATI	IMPEGNATO
Redditi da lavoro dipendente	42.508.026,36
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.492.038,97
Acquisto di beni e servizi	87.301.949,74
Trasferimenti correnti	27.247.779,59
Interessi passivi	1.201.211,53
Altre spese per redditi da capitale	1.544,12
Rimborsi e poste correttive delle Entrate	534.284,14
Altre spese correnti	4.436.948,41
TOTALE	165.723.782,86

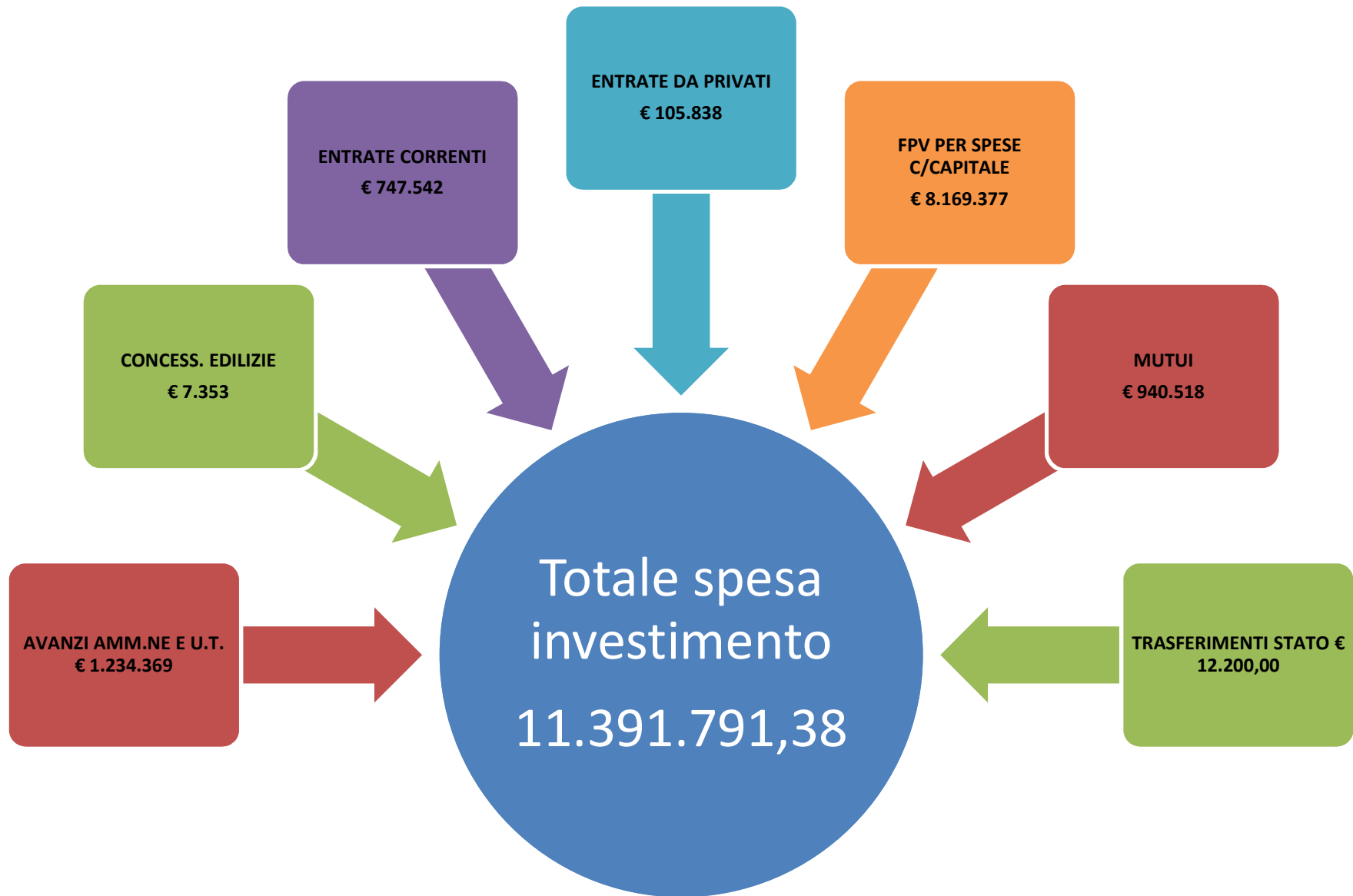
In quali settori sono stati realizzati gli investimenti?

(percentuali arrotondate)

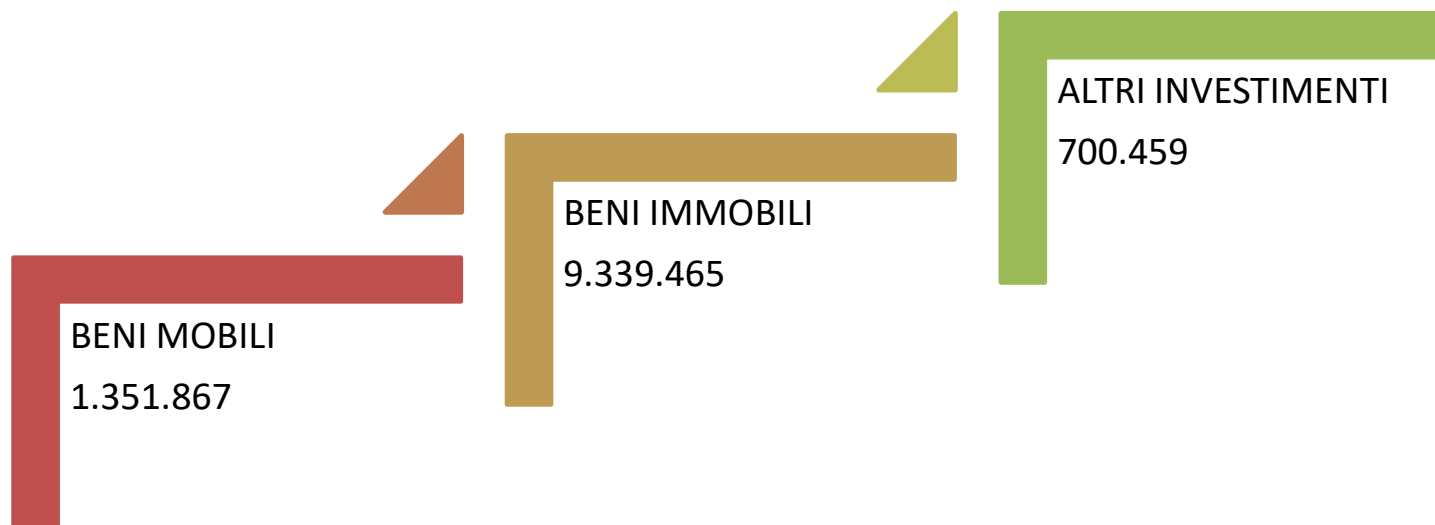
SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPEGNATO
Servizi istituzionali, generali e di gestione	908.123,03
Giustizia	367,1
Ordine pubblico e sicurezza	177.147,66
Istruzione e diritto allo studio	2.635.539,43
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i	1.413.332,02
Politiche giovanili, sport e tempo libero	462.050,27
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.884.107,28
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.077.962,41
Trasporti e diritto alla mobilità	2.051.284,97
Soccorso civile	351.125,37
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	193.473,81
Tutela della salute	110.307,32
Sviluppo economico e competitività	126.970,71
TOTALI	11.391.791,38



Fonti di finanziamento delle spese di investimento



Come sono state impegnate le spese in c/capitale in sintesi:



Perché la contabilità economico patrimoniale?

- Gli enti locali sono tenuti a rappresentare, solo per fini conoscitivi, la gestione anche sotto l'aspetto economico e patrimoniale.
- L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere con un utile di esercizio ma di erogare servizi e mantenere i conti in equilibrio.
- Il risultato economico è però di enorme importanza perché dimostra se un ente è in grado di coprire i costi d'esercizio, compresi quelli non monetari quali ammortamenti e accantonamenti, con i ricavi d'esercizio, evidenziando l'equilibrio economico.
- Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e sintetizzati nelle tabelle successive.
- Nello Stato Patrimoniale è rilevata la consistenza del patrimonio dell'ente e l'incremento del patrimonio netto per effetto del risultato economico d'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Conto Economico	
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	201.276.846,01
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	189.696.947,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.579.899,00
PROVENTI FINANZIARI	603,67
ONERI FINANZIARI	1.201.211,53
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.200.607,86
RETTIFICHE PER RIVALUTAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE	10.470.096,41
RETTIFICHE PER SVALUTAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE	885.338,42
TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	9.584.757,99
PROVENTI STRAORDINARI	4.859.745,33
ONERI STRAORDINARI	9.345.072,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.485.327,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.478.721,51
IMPOSTE (IRAP)	2.343.535,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.135.185,67

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	708.303.485,42	PATRIMONIO NETTO	671.152.730,21
ATTIVO CIRCOLANTE	163.371.970,82	FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.000.925,07
RATEI E RISCONTI	184.559,63	DEBITI	107.198.271,15
		RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI	77.508.089,44
TOTALE ATTIVO	871.860.015,87	TOTALE PASSIVO	871.860.015,87

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
TOTALE DELL'ATTIVO	842.966.244,57	871.860.015,87
TOTALE DEL PASSIVO	102.076.842,67	107.198.271,15
PATRIMONIO NETTO	656.615.002,21	671.152.730,21

L'andamento della cassa

La gestione delle disponibilità liquide è una delle attività fondamentali dell'amministrazione dell'ente.

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti. Essa costituisce la base per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo in una tipica ottica prospettica e si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti. Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio e si articola in gestione di competenza e gestione residui, come riportato nella tabella successiva.

Movimenti 2020	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale 01/01/2020		35.305.018,87	35.305.018,87
Riscossioni	39.348.379,65	179.674.960,70	219.023.340,35
Pagamenti	20.553.482,00	170.753.986,43	191.287.468,43
Fondo cassa finale 31/12/2020	18.814.897,65	8.920.974,27	63.040.890,79

La tabella di seguito dimostra il trend del fondo cassa nel quinquennio 2016/2020.

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa 31/12	5.184.684,66	11.320.879,06	28.141.718,19	35.305.018,87	63.040.890,79

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2020, calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i. e considerato il d.p.c.m. 22/09/2014, risulta pari **-14,70 giorni** rispetto alla scadenza della fattura.

Lo stesso indicatore nell'esercizio 2019 era pari a **2,02 gg.**

2016	2017	2018	2019	2020
40,10	15,67	27,01	2,02	-14,70

I servizi indispensabili

Spesa e numero addetti

SERVIZI INDISPENSABILI	MISS.	PROGRAMMA		SPESE 2020	N. ADDETTI
ORGANI ISTITUZIONALI	1	1	Organi istituzionali	2.243.831,82	44,78
AMMINISTRAZIONE GENERALE	1	2	Segreteria generale	890.262,21	8
	1	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	10.882.861,70	45,11
	1	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.238.792,77	27,72
	1	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.598.912,24	17,70
	1	10	Risorse umane	14.060.479,66	58,64
	1	11	Altri servizi generali	1.583.024,77	42,85
	UFFICIO TECNICO	1	6	Ufficio tecnico	1.392.063,61

SERVIZI INDISPENSABILI	MISS.	PROGRAMMA	SPESE 2020	N. ADDETTI	
SERVIZIO ANAGRAFE E STATO CIVILE	1	7	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e Stato civile	2.635.030,26	56,07
SERVIZIO STATISTICO	1	8	Statistica e sistemi informativi	1.292.263,19	18,28
UFFICI GIUDIZIARI	2	1	Uffici Giudiziari	7.305,44	0
POLIZIA MUNICIPALE	3	1	Polizia locale e amministrativa	8.438.935,61	194,11
PREVENZIONE E PROTEZIONE	11	1	Sistema di protezione civile	2.628.296,51	8,10
	11	2	Interventi a seguito di calamità naturali	107.550,83	
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	4	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	4.811.847,99	
	4	6	Servizi ausiliari all'istruzione	5.508.946,45	11,56
	4	7	Diritto allo studio	811.546,78	
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	12	9	Servizi necroscopici e cimiteriali	1.418.963,59	4,83
VIABILITA' E ILLUMINAZIONE	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	7.141.744,87	40,46