



**COMUNE DI LIVORNO**

***Relazione dell'Organo di Revisione***

Sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di Gestione

e

Sullo schema di Rendiconto

***ANNO 2020***

## Comune di LIVORNO

Provincia di LIVORNO

### ORGANO DI REVISIONE

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale 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.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Livorno, lì 09 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO NIERI

CLAUDIO PUCCI

MARCO GIUSTI

## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	30
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
11. CONCLUSIONI .....	39

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Livorno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 157.452 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL.

## 2. 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	63.040.890,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	63.040.890,79
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	28.141.718,79	35.305.018,87	63.040.890,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	10.735.400,41	11.709.838,10	11.663.114,99

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa infrannuali.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, alla data del 31/12/2020, risultano essere :

#### Conti correnti bancari

INTESTAZIONE	N. CCB	SALDO
VIGILI URBANI	6800-276	13.207,37
CONTO MENSE	6800-462	5.154,91
E COMMERCE	6800-369	38.601,42
POS EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA	6800-555	405,64
POS MUSEO FATTORI E MUSEO GRANAI	6800-834	117,76
POS ANAGRAFE	6800-648	6.454,44
FONDO SOLIDARIETA' ALLUVIONE LIVORNO	6800-927	0,54
EMERGENZA CovaVid-19 LIVORNO SI MOBILITA	69115-45	0,96
POS SERVIZI CIMITERIALI	69214-31	14.550,00
<b>TOTALE</b>		<b>78.493,04</b>

#### Conti correnti postali

INTESTAZIONE	N. CCP	SALDO
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1005872773	4.703,80
CONCESSIONI CIMITERIALI	10148575	4.084,25
AFFISSIONI E PUBBLICITA'	10159572	598,85
PUBBLICITA' VIOLAZIONI	1018238087	4405,9
CANONE RICOGNIZIONE DOMINIO	1024447656	197.875,29
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	1024447722	18.641,47
TOSAP ORDINARIA	1024447904	6.673,48
MERCATO CENTRALE	1024640532	22.146,46
ZTL/ZSC SERVIZIO TESORERIA	1035054020	48.397,48
UFFICIO CONCORSI	1045056320	790,41
GESTIONE AFFITTI	11310570	165.555,87
SERVIZI CIMITERIALI	11761533	22.650,25
SERVIZIO TESORERIA	220574	13.248,95
ASILO NIDO	27368471	15.858,98
RISTORAZIONE SCOLASTICA	27369198	91.990,91
CANONE PATRIMONIALE PUBBLICITA'	35070648	448,80
RETTE RSA	39783766	31.693,56
MENSE SCOLASTICHE	46733119	106,70
POLIZIA MUNICIPALE	5579	145.702,98
TOSAP TEMPORANEA	7159870	20.750,25
TOSAP VIOLAZIONI	81864985	14.397,88
ADD.LE COMUNALE IRPEF	86588944	636,93

ICI VIOLAZIONI	93864833	7.751,11
INGIUNZ. FISCALI TRIBUTARIE	99637621	27.410,72
<b>TOTALE</b>		<b>866.521,28</b>

### **Dati sui pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 ammontante ad € 12.109.994,66.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,70 giorni.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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) = 18,83%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 53,63%

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

RESIDUI ATTIVI	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	10.571.026,57	12.371.744,28	14.801.491,89	16.451.669,63	13.934.942,11	24.159.491,06	<b>92.290.365,54</b>
Titolo II	1.602.619,13	7.025,00	1.434.385,68	2.574.727,10	880.379,11	6.639.755,89	<b>13.138.891,91</b>
Titolo III	17.068.271,07	7.710.293,64	9.990.688,22	9.489.342,57	10.516.513,65	15.552.541,50	<b>70.327.650,65</b>
<b>Tot. parte corrente</b>	<b>29.241.916,77</b>	<b>20.089.062,92</b>	<b>26.226.565,79</b>	<b>28.515.739,30</b>	<b>25.331.834,87</b>	<b>46.351.788,45</b>	<b>175.756.908,10</b>
Titolo IV	8.018.099,78	59.461,36	79.632,00	7.726.733,51	10.347.945,96	5.308.253,72	<b>31.540.126,33</b>
Titolo V	39.948,60	142.083,94	1.551.899,88	1.718.663,88	2.243.021,31	2.096.815,30	<b>7.792.432,91</b>
Titolo VI	465.681,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>465.681,74</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	76.630,01	0,00	1.200,00	5.541,67	95.686,91	996.717,61	<b>1.175.776,20</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>37.842.276,90</b>	<b>20.290.608,22</b>	<b>27.859.297,67</b>	<b>37.966.678,36</b>	<b>38.018.489,05</b>	<b>54.753.575,08</b>	<b>216.730.925,28</b>

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti principalmente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	29.187.211,65
1	TARI TASSA SUI RIFIUTI	44.747.470,96
3	INFRAZIONI CODICE STRADALE	31.101.821,18

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.



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

RESIDUI PASSIVI	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	670.538,63	519.849,50	1.278.929,23	895.382,46	2.651.271,29	27.466.465,56	<b>33.482.436,67</b>
Titolo II	212.691,81	618,42	7.997,32	6.798.819,80	1.105.837,18	3.112.850,99	<b>11.238.815,52</b>
Titolo III	4.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.289,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	895.137,73	46.929,43	133.699,68	97.672,76	346.939,69	2.052.495,44	<b>3.572.874,73</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>1.782.657,17</b>	<b>567.397,35</b>	<b>1.420.626,23</b>	<b>7.791.875,02</b>	<b>4.104.048,16</b>	<b>32.631.811,99</b>	<b>48.298.415,92</b>

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti principalmente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			35.305.018,87
RISCOSSIONI	39.348.379,65	179.674.960,70	219.023.340,35
PAGAMENTI	20.533.482,00	170.753.986,43	191.287.468,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			63.040.890,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			63.040.890,79
RESIDUI ATTIVI	161.977.350,20	54.753.575,08	216.730.925,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	15.666.603,93	32.631.811,99	48.298.415,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.806.675,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			35.194.153,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>191.472.571,95</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>31.042.737,36</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	33.424.099,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	40.000.828,20
<b>SALDO FPV</b>	<b>-6.576.728,67</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	112.897,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.849.978,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.482.370,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.254.710,30</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>31.042.737,36</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-6.576.728,67</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.254.710,30</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	30.815.492,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	140.445.781,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>191.472.571,95</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	139.214.600,61	171.261.273,56	191.472.571,95
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	104.990.616,26	121.271.147,29	138.632.578,43
Parte vincolata (C)	27.201.747,63	41.078.643,96	44.351.914,39
Parte destinata agli investimenti (D)	5.575.366,61	4.928.227,32	3.118.601,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.446.870,11	3.983.254,99	5.369.477,78

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibere Esercizio 2020				
Organo	Oggetto	Data approvaz.	Num.	Ratifica CC
GC	Variazioni delle dotazioni di cassa bilancio 2020. Prospetto n. 20/01.	14/01/2020	18	
GC	Variazioni al PEG 2020-2022 e alla dotazioni di cassa bilancio 2020. Prospetto n. 20/02.	28/01/2020	52	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	17/01/2020	272	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	31/01/2020	652	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	13/02/2020	85	<b>n.63 del 07/05/2020</b>
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	13/02/2020	86	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	18/02/2020	1116	
CC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	04/03/2020	46	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	28/02/2020	1433	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	06/03/2020	1612	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	12/03/2020	1724	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	17/03/2020	168	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	17/03/2020	1777	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	20/03/2020	170	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	03/04/2020	184	<b>n.64 del 07/05/2020</b>
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	03/04/2020	185	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	06/04/2020	2039	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 var. anticipazione	06/04/2020	2046	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	16/04/2020	198	
CC	Variazioni al BPF 2020 - 2022 - Avanzo vincolato	26/05/2020	80	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	03/06/2020	267	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni e FPV	24/04/2020	2297	
DIR	Applicazione avanzo vincolato	29/04/2020	2380	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	05/05/2020	227	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 storni	05/05/2020	2479	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	12/05/2020	235	<b>n.86 del 04/06/2020</b>
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	12/05/2020	236	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	12/05/2020	237	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	12/05/2020	2614	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022 e alla cassa	19/05/2020	255	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	19/05/2020	252	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	20/05/2020	2778	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	26/05/2020	258	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	03/06/2020	3082	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	10/06/2020	3231	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	11/06/2020	3236	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	17/06/2020	286	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	23/06/2020	296	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	30/06/2020	310	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	07/07/2020	325	<b>n.127 del 30/07/2020</b>

GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	07/07/2020	326	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	10/07/2020	337	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	10/07/2020	4114	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	15/07/2020	4145	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	28/07/2020	4440	
<b>CC</b>	<b>Art.193 D. Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022.</b>	<b>30/07/2020</b>	<b>128</b>	
GC	<b>Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2020 - 2022. Variazioni al PEG 2020/2022.</b>	31/07/2020	368	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	03/08/2020	4615	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	07/08/2020	4765	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022 e alla cassa	18/08/2020	388	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	14/08/2020	381	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 FPV	25/08/2020	5071	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	01/09/2020	411	<b>n.164 del 30/09/2020</b>
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	01/09/2020	412	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	04/09/2020	424	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	09/09/2020	5436	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato	24/09/2020	5844	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato	30/09/2020	6002	
CC	Variazioni al BPF 2020 - 2022 e applicazione avanzo vincolato	30/09/2020	162	
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022 e applicazione avanzo vincolato	06/10/2020	484	
GC	Variazioni al BPF 2020 - 2022	29/09/2020	473	<b>n.184 del 29/10/2020</b>
GC	Variazioni al PEG 2020 - 2022	29/09/2020	474	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato	01/10/2020	6060	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	06/10/2020	485	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	08/10/2020	6264	
<b>DIR</b>	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per reimpiego <b>avanzo vincolato</b>	13/10/2020	6421	
<b>CC</b>	<b>Art.193 D. Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022.</b>	29/10/2020	185	
GC	<b>Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2020 - 2022. Variazioni al PEG 2020/2022.</b>	30/10/2020	527	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	22/10/2020	6741	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato	22/10/2020	6742	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	02/11/2020	7080	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	03/11/2020	531	
<b>CC</b>	<b>Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 -Variazione finale</b>	30/11/2020	207	
GC	<b>Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2020 - 2022. Variazione finale. Variazioni al PEG 2020/2022.</b>	01/12/2020	611	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato	12/11/2020	7399	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	17/11/2020	551	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	20/11/2020	7710	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	24/11/2020	583	
GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	01/12/2020	610	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	30/11/2020	7944	
DIR	Variazioni al BPF per variazione Fondo Vincolato e storni	02/12/2020	8039	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	03/12/2020	8113	
GC	Variazioni al BPF e al PEG 2020 - 2022	11/12/2020	638	
GC	Variazioni di PEG e cassa	15/12/2020	642	
DIR	Variazioni al BPF ed al PEG 2020/2022 per storni	15/12/2020	8465	

GC	Prelevamenti dal fondo di riserva e variazioni di cassa	15/12/2020	643	
<b>GC</b>	Variazioni delle dotazioni di cassa bilancio 2020.	22/12/2020	662	

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione 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
	121.271.147,29	41.078.643,96	4.928.227,32	3.983.254,99	<b>171.261.273,56</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				261.500,00	<b>261.500,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				2.609.054,90	<b>2.609.054,90</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	786.796,19				<b>786.796,19</b>
Utilizzo parte vincolata		11.942.498,09			<b>11.942.498,09</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.528.913,52		<b>2.528.913,52</b>
Valore delle parti non utilizzate	120.484.351,10	29.136.145,87	2.399.313,80	1.112.700,09	<b>153.132.510,86</b>
<b>Totale</b>	<b>121.271.147,29</b>	<b>41.078.643,96</b>	<b>4.928.227,32</b>	<b>3.983.254,99</b>	<b>171.261.273,56</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	110.828.638,05	6.365.652,00	0,00	4.076.857,24	<b>121.271.147,29</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	101.160,93	0,00	685.635,26	<b>786.796,19</b>
Valore delle parti non utilizzate	110.828.638,05	6.264.491,07	0,00	3.391.221,98	<b>120.484.351,10</b>
<b>Totale</b>	<b>110.828.638,05</b>	<b>6.365.652,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.076.857,24</b>	<b>121.271.147,29</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	20.664.871,47	17.299.515,75	2.392.948,35	721.308,39	<b>41.078.643,96</b>
Utilizzo parte vincolata	5.546.403,86	5.389.743,79	981.350,44	25.000,00	<b>11.942.498,09</b>
Valore delle parti non utilizzate	15.118.467,61	11.909.771,96	1.411.597,91	696.308,39	<b>29.136.145,87</b>
<b>Totale</b>	<b>20.664.871,47</b>	<b>17.299.515,75</b>	<b>2.392.948,35</b>	<b>721.308,39</b>	<b>41.078.643,96</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'organo di revisione ha preso atto che l'Ente non si è avvalso della possibilità di calcolare FCDE in forma agevolata secondo quanto disposto dall'art. 107-bis. DL 18/2020.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 1.456.428,38.

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 01/01/2020</b>	<b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)</b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>
AAMPS (esercizio 2015)	735.187,00		735.187,00
FIDI (esercizio 2016)	1.530,00	-1.530,00	-
AAMPS (esercizio 2016)	688.720,00		688.720,00
FIDI (esercizio 2018)	5.500,65	-5.500,65	-

SPIL (esercizio 2019)	591.447,86	-591.447,86	-
FIDI (esercizio 2019)	3.880,82	-3.880,82	-
Centrale del Latte (esercizio 2019)		+32.521,38	32.521,38
<b>Totale fondo perdite società partecipate</b>	<b>2.026.266,33</b>	<b>-569.837,95</b>	<b>1.456.428,38</b>

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 13.020.063,12, determinato dal settore Avvocatura Civica come da nota prot. N. 38101/30.3.2021 relativo al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 11.072,85

### **Altri fondi e accantonamenti**

*L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 2.980.861,95 di cui € 2.468.294,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.*

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1, complessivamente pari ad € 138.632.578,43, corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*



In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** ad effettuare una simulazione delle risorse da far confluire in anticipo nelle more della compilazione e dell'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni in suo possesso relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente non ha effettuato politiche autonome pertanto non ci sono stati effetti di queste ultime ai fini della compilazione della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'*Organo di Revisione* ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	6.537.561,19
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	36,90
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
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)	410,30
<b>Totale</b>	<b>6.538.008,39</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. complessivamente pari ad € 44.351.914,39, corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3., complessivamente pari ad € 3.118.601,35, corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A1, A2 e A3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E 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>42.132.469,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.181.546,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.454.352,98
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.496.569,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.966.680,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.529.889,49</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>13.149.031,25</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.889.574,56
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.259.456,69</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.259.456,69</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>55.281.501,05</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.181.546,92
Risorse vincolate nel bilancio		27.343.927,54
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>16.756.026,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.966.680,41
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>9.789.346,18</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 55.281.501,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.756.026,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.789.346,18

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	Nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (oneri di urbanizzazione)	300.003,18	Nessuno

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

### L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	140.726.866,63	125.335.368,10	125.940.901,53	89,1%	100,5%
<b>Titolo 2</b>	12.322.832,08	29.926.770,42	32.643.290,98	242,9%	109,1%
<b>Titolo 3</b>	49.526.926,31	39.766.853,74	40.051.050,15	80,3%	100,7%
<b>Titolo 4</b>	15.359.650,44	40.129.582,45	8.143.267,78	261,3%	20,3%
<b>Titolo 5</b>	5.064.220,00	7.820.147,88	2.118.777,10	154,4%	27,1%
<b>Titolo 6</b>	7.820.147,50	7.830.147,68	2.862.216,43	100,1%	36,6%
<b>Titolo 7</b>	120.000.000,00	100.000.000,00	0,00	83,3%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	74.613.000,00	75.823.000,00	22.669.031,81	101,6%	29,9%
<b>TOTALE</b>	<b>425.433.642,96</b>	<b>426.631.870,27</b>	<b>234.428.535,78</b>	<b>100,3%</b>	<b>54,9%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	125.335.368,10	125.940.901,53	101.781.410,47	80,82
<b>Titolo II</b>	29.926.770,42	32.643.290,98	26.003.535,09	79,66
<b>Titolo III</b>	39.766.853,74	40.051.050,15	24.498.508,65	61,17
<b>Titolo IV</b>	40.129.582,45	8.143.267,78	2.835.014,06	34,81
<b>Titolo V</b>	7.820.147,88	2.118.777,10	21.961,80	1,04
<b>Totale</b>	<b>242.978.722,59</b>	<b>208.897.287,54</b>	<b>155.140.430,07</b>	<b>74,27</b>

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	29.720.407,98	0,00	NO FCDE	Nessuno
1	TARI	37.684.000,00	11.176.773,87	SI FCDE	Nessuno
1	TOSAP	729.493,95	0,00	NO FCDE	Nessuno
1	Addizionale IRPEF	17.100.000,00	3.745.409,60	NO FCDE	Nessuno
3	Sanzioni CDS	6.239.622,50	2.726.827,56	SI FCDE	Nessuno
3	Proventi servizi scolastici e Nidi	6.317.192,23	2.200.071,79	SI FCDE	Nessuno
4	Oneri di urbanizzazione	1.115.095,08	0,00	NO FCDE	Nessuno

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	10.934.889,00	10.629.374,00	6.239.622,50
riscossione	5.414.040,55	5.057.727,83	3.512.794,94
<b>%riscossione</b>	<b>49,51</b>	<b>47,58</b>	<b>56,30</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro € 6.239.622,50, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	10.934.889,00	10.629.374,00	6.239.622,50
fondo svalutazione crediti corrispondente (stanziato in bilancio di previsione)	4.450.000,00	4.135.000,00	1.605.000,00
<b>Entrata netta</b>	<b>6.484.889,00</b>	<b>6.494.374,00</b>	<b>4.634.622,50</b>
destinazione a spesa corrente vincolata (impegni + fpv)	1.285.637,68	2.246.116,71	1.455.445,39
<b>% per spesa corrente</b>	<b>19,83%</b>	<b>34,59%</b>	<b>31,40%</b>
destinazione a spesa per investimenti (impegni + fpv)	588.383,91	51.186,39	208.730,51
<b>% per Investimenti</b>	<b>9,07%</b>	<b>0,79%</b>	<b>4,50%</b>

La parte non impegnata negli esercizi di competenza confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni riferite all'annualità 2019 e precedenti come da Decreto Min. Infrastrutture e trasporti n. 608 del 30/12/2019.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 2.942.794,94
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 570.000,00

<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	-
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	-
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>		<b>€ 570.000,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>		<b>€ 3.512.794,94</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 352.452,81
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di Polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 352.452,81
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 704.905,62
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.057.358,43</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 232.500,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 232.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 465.000,00</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.593.593,41	3.144.113,61	1.115.095,08
Riscossione	1.593.593,41	3.144.113,61	1.115.095,08

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad € 300.003,18
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

L'evoluzione negli anni della destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	500.000,00	500.000,00	300.003,18
Spese correnti	166.947.182,73	161.978.403,31	165.723.782,86
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,30</b>	<b>0,31</b>	<b>0,18</b>

### Recupero evasione:

l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI AL 31/12/2020	FCDE Accant. Bilancio Previsone 2020	FCDE RENDICONTO 2020	%
	<b>Competenza</b>	<b>Competenza</b>				
	<b>Residui</b>	<b>Residui</b>				
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>				
Recupero evasione IMU	8.300.000,00	1.701.807,89	<b>29.187.211,65</b>	5.720.000,00	25.542.777,62	87,51
	24.861.023,60	2.272.004,06				
	<b>33.161.023,60</b>	<b>3.973.811,95</b>				
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	1.800.000,00	528.000,15	<b>5.765.369,48</b>	1.240.000,00	5.032.017,67	87,28
	5.253.576,97	760.207,34				
	<b>7.053.576,97</b>	<b>1.288.207,49</b>				
Recupero evasione TOSAP	80.000,00	73.500,00	<b>2.020.322,92</b>	32.000,00	1.200.982,74	59,45
	2.088.221,62	74.398,70				
	<b>2.168.221,62</b>	<b>147.898,70</b>				
Recupero evasione Pubblicità	100.000,00	21.500,00	<b>1.287.058,95</b>	79.000,00	1.137.075,84	88,35
	1.223.704,23	15.145,28				
	<b>1.323.704,23</b>	<b>36.645,28</b>				
Recupero evasione TASI	142.494,32	142.494,32	<b>125.416,10</b>	43.700,00	70.119,09	55,91
	166.177,29	40.761,19				
	<b>308.671,61</b>	<b>183.255,51</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>44.015.198,03</b>	<b>5.629.818,93</b>	<b>38.385.379,10</b>	<b>7.114.700,00</b>	<b>32.982.972,96</b>	<b>85,93</b>

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.787.771,91
Residui riscossi nel 2020	€ 3.162.516,57
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 195.068,20
Residui al 31/12/2020	<b>30.430.187,14</b>
Residui della competenza	€ 7.955.191,96
Residui totali	<b>38.385.379,10</b>
FCDE al 31/12/2020	<b>32.982.972,96</b>



## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	199.201.916,94	207.910.631,95	165.723.782,86	104,4%	79,7%
<b>Titolo 2</b>	51.588.246,05	97.795.140,80	11.391.791,38	189,6%	11,6%
<b>Titolo 3</b>	5.064.220,00	7.820.147,88	2.096.815,30	154,4%	26,8%
<b>Titolo 4</b>	5.856.244,67	1.522.541,53	1.504.377,07	26,0%	98,8%
<b>Titolo 5</b>	120.000.000,00	100.000.000,00	0,00	83,3%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	74.613.000,00	75.823.000,00	22.669.031,81	101,6%	29,9%
<b>TOTALE</b>	<b>456.323.627,66</b>	<b>490.871.462,16</b>	<b>203.385.798,42</b>	<b>107,6%</b>	<b>41,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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	41.519.240,14	42.508.026,36	988.786,22
102	imposte e tasse a carico ente	2.608.849,11	2.492.038,97	-116.810,14
103	acquisto beni e servizi	93.229.791,61	87.301.949,74	-5.927.841,87
104	trasferimenti correnti	18.404.664,47	27.247.779,59	8.843.115,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.220.226,35	1.201.211,53	-19.014,82
108	altre spese per redditi di capitale	1.555,80	1.544,12	-11,68
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	711.304,37	534.284,14	-177.020,23
110	altre spese correnti	4.282.771,46	4.436.948,41	154.176,95
<b>TOTALE</b>		<b>161.978.403,31</b>	<b>165.723.782,86</b>	<b>3.745.379,55</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.930.512,73	10.883.958,51	-46.554,22
203	Contributi agli investimenti	1.424.358,91	284.621,44	-1.139.737,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	490.953,02	223.211,43	-267.741,59
<b>TOTALE</b>		<b>12.845.824,66</b>	<b>11.391.791,38</b>	<b>-1.454.033,28</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	4.375.859,84	4.806.675,06
FPV di parte capitale	29.048.239,69	35.194.153,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.424.099,53</b>	<b>40.000.828,20</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>4.125.558,06</b>	<b>4.375.859,84</b>	<b>4.806.675,06</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.852.471,78	1.868.083,03	2.988.708,66
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.084.344,06	2.106.492,76	1.422.762,55
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	120.230,15	47.306,22	194.276,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	60.839,52	141.087,69	162.310,55
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	212.890,14	10.554,32
di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.672,55	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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	28.062,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>35.623.407,47</b>	<b>29.048.239,69</b>	<b>35.194.153,14</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	16.052.572,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	18.031.158,94
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	1.014.800,40
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	95.620,98
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della 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 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Dettaglio spesa personale	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101-Spese elettorali straordinari ed oneri per €. 223.044,62 riportate alla voce specifica	46.904.588,71	42.284.981,74
Spese macroaggregato 103	2.872.753,56	1.132.141,42
I.R.A.P. macroaggregato 102-Irap elettorale per €.14.535,93 riportate alla voce specifica	2.162.888,55	2.328.999,91
Spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi da altri Enti		137.949,04
Altre spese reimputate all'esercizio successivo: FPV PERSONALE 1.01		2.169.595,20
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435,00	-
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.(le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102 )	109.334,33	237.580,55
Operazioni censuarie a carico Istat	2.156,40	3.440,33-
FPV in entrata		- 2.815.945,70
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>52.086.156,55</b>	<b>45.478.742,49</b>
(-) componenti escluse (B)	- 3.509.857,42	- 4.437.082,98
<b>= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562</b>	<b>48.576.299,13</b>	<b>41.041.659,51</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs. n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 358 del 28/07/2020, 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 **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:
  - 1) in data 1/04/2020 su Proposta deliberativa n. 279 in data 31/3/2020 (poi delibera GC 193 in data 7/04/2020);
  - 2) in data 27/07/2020 su Proposta deliberativa n. 615 in data 23/07/2020 (poi delibera GC 358 in data 28/07/2020);
  - 3) in data 7/12/2020 su Proposta deliberativa n. 1079 in data 30/11/2020 (poi delibera GC 623 in data 7/12/2020).

Certificazioni fondi risorse decentrate:

FONDO PERSONALE DIPENDENTE

- 1) determina n. 5045 del 25/08/2020 parere favorevole espresso in data 02/09/2020;
- 2) determina n. 8125 del 04/12/2020 parere favorevole espresso in data 22/12/2020.

FONDO DIRIGENTI

- 1) determina n. 4539 del 31/07/2020 parere favorevole espresso in data 07/08/2020;
- 2) determina n. 5730 del 21/09/2020 parere favorevole espresso in data 23/09/2020;
- 3) determina n. 7642 del 19/11/2020 parere favorevole espresso in data 24/11/2020;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020, come risulta dal CCDI 2021/2023 sottoscritto in data 29/12/2020 in ottemperanza al parere di certificazione rilasciato da questo Collegio in data 28/12/2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	63.126.010,51
2) riduzione mutui effettuata nel 2019 a valere dall'1/1/2020 (*)	-	968.682,14
3) riduzione debito flessibile per conversione parziale inizio ammortamento	-	699.781,25
4) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.498.307,07
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	800.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>60.759.240,05</b>

(\*) Riduzione dei mutui in relazione alle risorse effettivamente utilizzate con rideterminazione dei relativi piani di ammortamento

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	66.896.646,95	66.383.669,38	63.126.010,51
Nuovi prestiti (+)	6.215.890,00	2.303.000,00	800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.725.254,47	5.560.658,87	1.498.307,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzioni mutui CDP e conversione parziale mutui flessibili)	-1.003.613,10		-1.668.463,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>66.383.669,38</b>	<b>63.126.010,51</b>	<b>60.759.240,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	157.783,00	157.452,00	156.489,00
Debito medio per abitante	420,74	400,92	388,27

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	1.204.676,66	1.220.226,35	1.181.496,87
Quota capitale	5.725.254,47	5.560.658,87	1.498.307,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.929.931,13</b>	<b>6.780.885,22</b>	<b>2.679.803,94</b>

La forte riduzione della quota capitale anno 2020 è ascrivibile alla rinegoziazione e sospensione dei mutui effettuata nell'anno nel rispetto delle nuove disposizioni normative in materia.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera CC riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato
Intervento di somma urgenza per la messa in sicurezza immobile Arena Astra	215	24.241,40	Entrate correnti	SI
Intervento di somma urgenza per la messa in sicurezza del cavalcavia quartiere La Rosa	216	48.102,71	Entrate correnti	SI
Procedura occupazione d'urgenza ex art 22 bis D.P.R 327/2001	217	12.000,00	Avanzo	SI
Totale		84.344,11		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	96.608,09	301.129,40	
- lettera b) - copertura disavanzi	145.892,00		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	2.312.530,13		12.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	327.106,00		72.344,11
<b>Totale</b>	<b>2.882.136,22</b>	<b>301.129,40</b>	<b>84.344,11</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni prodotte dai dirigenti dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato prestiti a qualsiasi titolo né agli organismi partecipati né ad altre categorie di soggetti (imprese/famiglie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2020 non **ha rilasciato** garanzie a terzi a qualsiasi titolo.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	0
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	1
11.1.c) <i>Lease-back</i>	0
11.1.d) <i>Project financing</i>	1
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	1
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	0

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Deposito Azienda Trasporti pubblici	Leasing in costruendo	MPS Leasing e Factoring	02/07/2035	696.711,01
Parcheeggi pubblici	Finanza di progetto	Tirrenica Mobilità	31/03/2023	425.383,00 (*)
Illuminazione pubblica	Contratto di disponibilità	ATI (Coli/Engie/Diddi)	01/07/2034	2.203.320,15

(\*) il canone è stabilito in percentuale ai ricavi, attualmente nella misura del 41.5%. Il canone annuo previsto originariamente è stato rideterminato, in relazione alla diminuzione dei posti in concessione e della riduzione delle tariffe.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente con delibera di CC n. 233 del 29.12.2020 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione Diretta nelle seguenti società/enti:

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>Capitale Sociale</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE (NOMINALE)</b>
A.AM.P.S. - AZIENDA AMBIENTALE DI PUBBLICO SERVIZIO SPA	16.476.400	100%
ESTEEM S.R.L.U.	45.000	100%
FARMALI - FARMACIE COMUNALI LIVORNO SRLU	605.000	100%
CASALP spa	6.000.000	74,05%
LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE	67.503.105	100,00%
SPIIL spa - PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO SPA	2.858.625	61,44%
AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SRL - IN LIQUIDAZIONE (dal 19/11/2013)	100.000	74,38%
LABRONICA CORSE CAVALLI SRLU IN LIQUIDAZIONE (in fallimento dal 12.04.2011) (ultimo Bilancio depositato 2014)	10.000	100,00%
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	28.613.406	36,55%
RETIAMBIENTE S.P.A.	21.537.393	0,0625%
INTERPORTO TOSCANO A. VESPUCCI SPA LIVORNO - GUASTICCE	22.458.263	5,13%
TOSCANA AEROPORTI SPA	30.709.744	0,394%
PORTA A MARE S.P.A. (STU)	1.677.715	0,940%
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.P.A.	28.840.041	0,970%
FIDI TOSCANA SPA	160.163.224	0,04%
BANCA POPOLARE ETICA (BPE) SCPA	69.946.538	0,010%
SOCIETA IMPORTATORI PRODOTTI ITTICI CONSERVATI SRL IN LIQUIDAZIONE	15.300,00	4,167%

e partecipazione Indiretta nelle seguenti società/enti:

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>Diretta/Indiretta</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE</b>
CTT NORD - S.R.L.	Indiretta (ATL)	ATL 14,82%
REKET S.P.A.	Indiretta (AAMPS)	AAMPS 0,23%
CONSORZIO ENERGIA LIBERA LIVORNO	Indiretta (AAMPS)	AAMPS 5,88%
PIATTAFORMA BISCOTTINO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Indiretta (AAMPS)	AAMPS 37,60%
PST-BIC POLO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO - BUSINESS INNOVATION CENTRE LIVORNO S.R.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Indiretta (SPIL)	SPIL 100%
CROCIERE & TURISMO SRL in Liquidazione	Indiretta (ATL)	ATL 17,75%
SPIL STRATEGIC CONTRACT LOGISTIC S.R.L.	Indiretta (SPIL)	SPIL 20%
ASCIT SERVIZI AMBIENTALI SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%
ELBANA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%
SEA AMBIENTE SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%
ERSU SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%
REA SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%
GEOFOR SPA	Indiretta (Retiambiente)	Retiambiente 100%

L'Organo di Revisione **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. Si fornisce il riepilogo:

Società Controllate direttamente	Crediti della Società (*)	Debiti del Comune	Debiti della società (*)	Crediti del Comune	Asseverazione Revisori
A.AM.P.S. spa	2.987.753,17	3.757.081,66	1.323.708,03	770.339,60	SI
ESTEEM srlu	233.540,00	311.148,80	60.787,66	56.546,66	SI
CASA.L.P. spa	494.257,23	552.888,55	4.800.889,70	4.779.588,35	SI
SPIL spa	-	-	-	-	SI
LI.R.I. spa (in liquidazione)	-	-	7.398.699,16	8.793.890,56	SI
Farma.Li srlu	6.949,61	8.570,82	798.224,00	975.454,01	SI
ATL srl (in liquidazione)	-	-	-	-	SI

(\*) gli importi sono al netto dell'iva

Società partecipate direttamente	Crediti della Società (*)	Debiti del Comune	Debiti della società (*)	Crediti del Comune	Asseverazione Revisori
ASA SPA	879.264,78	220.530,06	5.167.493,03	6.122.085,84	NO

(\*) gli importi sono al netto dell'iva

Società Controllate indirettamente	Società diretta	Crediti della Società (*)	Debiti del Comune	Debiti della società (*)	Crediti del Comune	Asseverazione Revisori
PIATTAFORMA BISCOTTINO SPA (in liquidazione)	A.AM.P.S.	-	-	-	-	SI

(\*) gli importi sono al netto dell'iva

Società partecipate indirettamente	Società diretta	Crediti della Società	Debiti del Comune	Debiti della società	Crediti del Comune	Asseverazione Revisori
SPISTRATEGIC CONTRACT LOGISTIC	SPIL	-	-	-	-	SI
SINTECNO SRL	ASA	-	-	-	-	SI
CORNIA MANUTENZIONI SRL	ASA	-	-	-	-	SI
GIUNTI CARLO ALBERTO SRL	ASA	-	-	-	-	SI

ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI	Crediti Enti (*)	Debiti del Comune	Debiti Enti (*)	Crediti del Comune	Asseverazione Revisori
FONDAZIONE LEM	188.946,61	239.167,00	-	-	SI
FONDAZIONE GOLDONI	252.070,04	205.761,66	73.240,33	89.353,21	SI
FONDAZIONE TROSSI UBERTI	-	-	-	-	SI
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO	4.000,00	-	-	-	SI
CIBM (CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CENTRO BIOLOGIA MARINA)	12.396,00	12.396,00	-	-	SI
ASSOCIAZIONE BANDA DELLA CITTA DI LIVORNO	-	-	-	-	SI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	-	-	-	-	SI
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA	-	-	-	-	SI

(\*) gli importi sono al netto dell'iva

Dal confronto non sono emerse particolari criticità, in quanto le discordanze sono state adeguatamente motivate nella relazione al Rendiconto e nella maggior parte dei casi sono riconducibili ai diversi sistemi contabili di tenuta delle scritture: autorizzatorio finanziario per gli Enti Locali ed Economico patrimoniale per le Società ed al disallineamento dei pagamenti/incassi a cavallo tra gli esercizi 2020 e 2021.

Le uniche partite da attenzionare restano quelle relative alla società che gestisce il patrimonio di edilizia residenziale pubblica, CASALP. Per quest'ultima società l'Organo di Revisione raccomanda di porre in essere tutte le attività necessarie alla corretta parificazione delle scritture contabili entro il 31/12/2021.

L'organo di Revisione raccomanda altresì all'Ente di attivarsi per richiedere l'asseverazione dell'attestazione dei crediti e dei debiti nei confronti della società ASA spa., ad oggi non ricevuta, entro i termini di approvazione del Rendiconto 2020

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	708.303.485,42	702.660.765,15	5.642.720,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	163.371.970,82	140.176.776,98	23.195.193,84
D) RATEI E RISCONTI	184.559,63	128.702,44	55.857,19
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>871.860.015,87</b>	<b>842.966.244,57</b>	<b>28.893.771,30</b>
A) PATRIMONIO NETTO	671.152.730,21	656.615.002,21	14.537.728,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.000.925,07	8.416.242,91	7.584.682,16
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	107.198.271,15	102.076.842,67	5.121.428,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	77.508.089,44	75.858.156,78	1.649.932,66
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>871.860.015,87</b>	<b>842.966.244,57</b>	<b>28.893.771,30</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>40.000.828,20</b>	<b>33.424.099,53</b>	<b>6.576.728,67</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

### **VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 1.402.542,33	
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 10.235.265,11	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 2.899.920,56	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 14.537.728,00	<u>€ 14.537.728,00</u>

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 14.537.728,00**

I crediti sono iscritti in bilancio (quelli di natura tributaria e verso clienti ed utenti) al netto del Fondo svalutazione crediti per l'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020:

<b>Crediti</b>	<b>Valore finale</b>
Di natura tributaria	17.650.446,40
Per trasferimenti e contributi	37.361.755,69
Verso clienti ed utenti	25.791.816,62
Altri crediti	9.745.867,29

Il Fondo svalutazione crediti è stato calcolato a rendiconto sulla base dei principi previsti dall'armonizzazione dei sistemi contabili ed ammonta per € 121.783.102,47.

I debiti dell'Ente al 31/12/2020 sono così articolati :

<b>Debiti</b>	<b>Valore finale</b>
Debiti da finanziamento	60.760.466,48
Debiti verso fornitori	29.657.293,40
Debiti per trasferimenti e contributi	8.736.585,73
Altri debiti	8.043.925,54
<b>Totale</b>	<b>107.198.271,15</b>

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 13.020.063,12
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.980.861,95
<b>totale</b>	<b>€ 16.000.925,07</b>

Come illustrato nel Relazione sulla gestione, secondo il principio contabile concernente la contabilità economico – patrimoniale, non sono conteggiati nel fondo rischi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziari in attuazione dell'art. 21 della L. 175/2016 e degli art. 1, commi 551 e 552 della L. 147/2013 relativi alle perdite delle società partecipate.

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: 5,72% rispetto al valore dei contributi agli investimenti presenti nello stato patrimoniale del Rendiconto 2019.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	201.276.846,01	192.309.745,91	8.967.100,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	189.696.947,01	185.447.367,85	4.249.579,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.200.607,86	-1.159.897,50	-40.710,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	9.584.757,99	4.921.492,26	4.663.265,73
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.485.327,62	-5.275.688,15	790.360,53
IMPOSTE	2.343.535,84	2.448.364,11	-104.828,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>13.135.185,67</b>	<b>2.899.920,56</b>	<b>10.235.265,11</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 13.135.185,67 rispetto all'esercizio 2019 si precisa che l'incidenza più significativa sull'incremento dell'Utile è dovuta alle rivalutazioni delle attività finanziarie (in particolare della partecipata Spil + € 8,7 milioni di euro) ed all'incremento dei ricavi caratteristici relativi ai trasferimenti per l'emergenza epidemiologica.

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

L'Organo di Revisione 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO NIERI

CLAUDIO PUCCI

MARCO GIUSTI

## Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): eb8bdd0fa90a3e3d8e3bad558ae62e3997be0183ce9a4f2ca0571b1046b51139

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO GIUSTI

### Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.85/2021

Data: 30/04/2021

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: [http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=b84c2a25d219a31f\\_p7m&auth=1](http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=b84c2a25d219a31f_p7m&auth=1)

ID: b84c2a25d219a31f