



COMUNE DI LIVORNO

Relazione dell'Organo di Revisione

Sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di Gestione e sullo schema di Rendiconto

ANNO 2021

Comune di Livorno

Provincia di Livorno

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali agli atti dell'ufficio 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 2021 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, 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Nieri

Rag. Marco Giusti

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	39
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
10. CONCLUSIONI	41

1. PREMESSA

Il Comune di Livorno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 156.489 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 2021, 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 deficitarietà 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.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	72.067.875,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	72.067.875,96
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	35.305.018,87	63.040.890,79	72.067.875,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.709.838,10	11.663.114,99	19.028.855,92

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 soie 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 soie 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 tesoreria, alla data del 31/12/2021, risultano essere:

Conti correnti bancari:

INTESTAZIONE	N.CCB	SALDO AL 31/12/2021
RISCOSSIONE COATTIVA ESTERO SANZ. AMMINISTRAT.	7029-530	€ 4.946,64
VIGILI URBANI	6800-276	€ 20.291,85
CONTO MENSE	6800-462	€ 513,90
E COMMERCE	6800-369	€ 110,63
POS EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA	6800-555	€ 119,36
POS MUSEO FATTORI E MUSEO GRANAI	6800-834	€ 722,63
POS ANAGRAFE	6800-648	€ 12.376,66
FONDO SOLIDARIETA' ALLUVIONE LIVORNO	6800-927	€ 0,67
EMERGENZA CovaVid-19 LIVORNO	69115-45	€ 10,15

SI MOBILITA		
POS SERVIZI CIMITERIALI	69214-31	€ 20.734,00
TOTALE		€ 59.826,49

Conti correnti postali:

INTESTAZIONE	N.CCP	SALDO AL 31/12/2021
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1005872773	634,35
CONCESSIONI CIMITERIALI	10148575	26.767,80
PUBBLICITA' VIOLAZIONI	1018238087	14074,5
MERCATO CENTRALE	1024640532	11.024,04
ZTL/ZSC SERVIZIO TESORERIA	1035054020	69.138,17
UFFICIO CONCORSI	1045056320	563,87
CANONE UNICO	1052185632	199.275,64
RETTE NIDI RISTOR.SCOLAST MOROSITA'	1053504377	193.935,34
PAGAMENTO SANZ. EXTRA C.D,S,	1055778078	2.958,45
GESTIONE AFFITTI	11310570	100.859,45
SERVIZI CIMITERIALI	11761533	17.078,99
SERVIZIO TESORERIA	220574	5.154,63
RETTE RSA	39783766	61.872,05
POLIZIA MUNICIPALE	5579	147.720,90
TOSAP VIOLAZIONI	81864985	3.435,89
ADD.LE COMUNALE IRPEF	86588944	752,10
INGIUNZ. FISCALI TRIBUTARIE	99637621	1.765,63
TOTALE		857.011,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per un importo pari a zero.

Si rileva che l'Ente dall'esercizio 2018 non ha fatto ricorso a nessuna anticipazione di tesoreria.

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. Tale importo risulta essere pari a € 10.486.790,68.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -16,99 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 17 febbraio 2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 17,35%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59,11%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Tit. 1	17.810.487,95	12.988.187,94	13.695.059,20	11.090.128,70	13.998.715,74	31.287.045,17	100.869.624,70
Tit. 2	1.193.194,88	1.093.078,44	2.292.262,77	594.285,09	1.687.886,78	3.759.049,64	10.619.757,60
Tit. 3	22.438.079,82	9.456.637,66	9.118.586,04	9.641.627,80	7.571.032,00	18.803.886,26	77.029.849,58
Tit. 4	7.967.279,11	52.027,94	7.639.550,48	8.636.441,55	4.471.294,33	2.611.259,76	31.377.853,17
Tit. 5	182.032,54	1.138.577,13	1.420.185,20	1.280.071,67	1.021.513,28	2.240.191,36	7.282.571,18
Tit. 6	463.671,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463.671,68
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	69.757,61	0,00	5.345,67	10.414,70	197.576,80	320.489,56	603.584,34
Totale	50.124.503,59	24.728.509,11	34.170.989,36	31.252.969,51	28.948.018,93	59.021.921,75	228.246.912,25

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	36.922.211,77
1	TARI TASSA SUI RIFIUTI	47.926.607,40
3	INFRAZIONI CODICE DELLA STRADA	34.446.069,17

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 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Tit. 1	434.893,91	672.181,22	276.304,20	996.432,23	2.434.090,23	27.309.330,49	32.123.232,28
Tit. 2	212.017,40	7.997,32	6.798.277,41	40.347,42	48.076,92	2.264.615,16	9.371.331,63
Tit. 3	4.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.289,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	933.951,79	56.412,00	87.173,55	203.620,29	225.822,81	2.049.873,82	3.556.854,26
Totale	1.585.152,10	736.590,54	7.161.755,16	1.240.399,94	2.707.989,96	31.623.819,47	45.055.707,17

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:
 - 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 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			63.040.890,79
RISCOSSIONI	37.612.767,88	185.134.695,53	222.747.463,41
PAGAMENTI	28.549.901,03	185.170.577,21	213.720.478,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			72.067.875,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			72.067.875,96
RESIDUI ATTIVI	169.224.990,50	59.021.921,75	228.246.912,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	13.431.887,70	31.623.819,47	45.055.707,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.734.376,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			42.016.029,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			208.508.675,20

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	27.362.220,60
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	40.000.828,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	46.750.405,84
SALDO FPV	-6.749.577,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.084.594,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.977.761,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.316.627,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.576.539,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	27.362.220,60
SALDO FPV	-6.749.577,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.576.539,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	40.329.903,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	151.142.668,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	208.508.675,20

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR		EUR		EUR	
Cassa al 01.01	63.040.890,79		35.305.018,87		28.141.718,79	
+ Riscossioni	222.747.463,41		219.023.340,35		219.843.738,11	
- Pagamenti	-213.720.478,24		-191.287.468,43		-212.680.438,03	
= Cassa al 31.12	72.067.875,96		63.040.890,79		35.305.018,87	
+ residui attivi (Crediti)	228.246.912,25		216.730.925,28		209.062.811,01	
- residui passivi (Debiti)	-45.055.707,71		-48.298.415,92		-39.682.456,79	
= Avanzo di Amministrazione	255.259.080,50		231.473.400,15		204.685.373,09	
- FPV per spese correnti	-4.734.376,34		-4.806.675,06		-4.375.859,84	
- FPV per spese in c/ capitale	-42.016.029,50		-35.194.153,14		-29.048.239,69	
= Risultato di Amministrazione	208.508.674,66	100%	191.472.571,95	100%	171.261.273,56	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-136.225.516,37	-65%	-121.175.224,98	-63%	-110.828.638,05	-65%
- Altri accantonamenti	-22.978.440,13	-11%	-17.457.353,45	-9%	-10.442.509,24	-6%
= Totale Parte Accantonata	-159.203.956,50	-76%	-138.632.578,43	-72%	-121.271.147,29	-71%
- Totale Parte Vincolata	-37.539.630,02	-18%	-41.952.272,81	-22%	-41.078.643,96	-24%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.839.235,36	-1%	-3.118.601,35	-2%	-4.928.227,32	-3%
= Avanzo Disponibile	9.925.852,78	5%	7.769.119,36	4%	3.983.254,99	2%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibere esercizio 2021				
Organo	Oggetto	Data approvaz.	Num.	Ratifica CC
GC	Variazioni delle dotazioni di cassa bilancio 2021	12/01/2021	5	
GC	Variazioni residui presunti entrate, cassa e PEG	02/02/2021	41	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	22/01/2021	535	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	22/01/2021	19	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	29/01/2021	33	
GC	Variazioni delle dotazioni di cassa bilancio 2021	04/02/2021	46	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	05/02/2021	949	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	10/02/2021	53	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	11/02/2021	1123	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	22/02/2021	1392	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	16/02/2021	65	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	18/02/2021	1352	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	09/03/2021	1855	
CC	Variazioni al BPF 2021 - 2023 e applicazione avanzo vincolato	10/03/2021	49	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 e applicazione avanzo vincolato	12/03/2021	108	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	12/03/2021	109	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	12/03/2021	1968	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	26/03/2021	123	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	29/03/2021	2506	
GC	Variazioni PEG e cassa	09/04/2021	154	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	13/04/2021	2939	
GC	Variazioni PEG e cassa	16/04/2021	173	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	04/05/2021	3578	
CC	Variazioni al BPF 2021 - 2023 e applicazione avanzo destinato	05/05/2021	91	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 e applicazione avanzo destinato	07/05/2021	225	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	29/04/2021	197	
GC	Variazioni PEG e cassa	04/05/2021	206	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	05/05/2021	3607	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	19/05/2021	4012	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	20/05/2021	4089	
CC	Variazioni al BPF 2021 - 2023 modifica OOPP	31/05/2021	109	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 modifica OOPP	01/06/2021	278	
CC	Variazioni al BPF 2021 - 2023 e applicazione avanzo vincolato	07/06/2021	117	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 e applicazione avanzo vincolato	08/06/2021	291	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	14/06/2021	4734	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	14/06/2021	4746	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023	22/06/2021	321	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	16/06/2021	4854	
CC	Variazioni al BPF 2021 - 2023 e applicazione avanzo libero	30/06/2021	130	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 e applicazione avanzo libero	06/07/2021	354	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	18/06/2021	4923	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023 ed alla cassa	20/07/2021	377	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	29/06/2021	5228	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	29/06/2021	5226	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	07/07/2021	5448	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	09/07/2021	366	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	07/07/2021	5446	
CC	Art.193 D. Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri di bilancio	30/07/2020	152	

	2020/2022.			
GC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2020 - 2022. Variazioni al PEG 2020/2022.	04/08/2021	411	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	04/08/2021	410	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	03/08/2021	6063	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	05/08/2021	6097	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023	06/08/2021	415	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni.	11/08/2021	6201	
GC	Variazioni al PEG 2021 - 2023	17/08/2021	436	
GC	Variazioni al BPF 2021/2023	07/09/2021	484	n. 175 del 06/10/2021
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	07/09/2021	485	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per applicazione avanzo vincolato	19/08/2021	6332	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni cassa.	20/08/2021	6358	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	06/09/2021	6720	
CC	Variazioni al BPF 2021/2023 e applicazione avanzo accantonato	16/09/2021	166	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	21/09/2021	505	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	13/09/2021	6864	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	17/09/2021	6993	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	21/09/2021	506	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	24/09/2021	7135	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	01/10/2021	7363	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	08/10/2021	542	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	05/10/2021	7403	
CC	Variazioni al BPF 2021/2023 e applicazione avanzo accantonato	20/10/2021	187	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	22/10/2021	575	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	12/10/2021	7596	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	19/10/2021	7788	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	21/10/2021	7841	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	26/10/2021	7965	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	29/10/2021	8060	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	03/11/2021	8147	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	09/11/2021	603	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	08/11/2021	8258	
CC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 -Variazione finale	29/11/2021	223	
GC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2020 - 2022. Variazione finale. Variazioni al PEG 2020/2022.	30/11/2021	679	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	22/11/2021	8636	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	29/11/2021	8783	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	02/12/2021	690	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	02/12/2021	691	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	03/12/2021	8996	
DIR	Variazioni al PEG 2021/2023 per storni	10/12/2021	9174	
DIR	Variazioni al BPF2021/2023 per fondo pluriennale vincolato	12/12/2021	9225	
GC	Variazioni al PEG 2021/2023	14/12/2021	732	
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	17/12/2021	741	
GC	Variazioni al BPF e al PEG 2021/2023 - utilizzo Fondone Covid	24/12/2021	768	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	138.632.578,43	41.952.272,81	3.118.601,35	7.769.119,36	191.472.571,95
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				2.312.480,25	2.312.480,25
Finanziamento spese di investimento				760.107,13	760.107,13
Finanziamento di spese correnti non permanenti				3.154.457,14	3.154.457,14
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				1.502.276,92	1.502.276,92
Utilizzo parte accantonata	338.564,31				338.564,31
Utilizzo parte vincolata		29.246.543,92			29.246.543,92
Utilizzo parte destinata agli investimenti			3.015.473,98		3.015.473,98
Valore delle parti non utilizzate	138.294.014,12	12.705.728,89	103.127,37	39.797,92	151.142.668,30
Totale	138.632.578,43	41.952.272,81	3.118.601,35	7.769.119,36	191.472.571,95

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Perdite Società	Altri accantonamenti	Totale
	121.175.224,98	13.020.063,12	1.456.428,38	2.980.861,95	138.632.578,43
Utilizzo parte accantonata		299.564,31	0,00	39.000,00	338.564,31
Valore delle parti non utilizzate	121.175.224,98	12.720.498,81	1.456.428,38	2.941.861,95	138.294.014,12
Totale	121.175.224,98	13.020.063,12	1.456.428,38	2.980.861,95	138.632.578,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli attribuiti dall'Ente	Totale
	21.239.238,81	18.352.174,44	1.664.909,47	695.950,09	41.952.272,81
Utilizzo parte vincolata	14.922.413,14	13.138.756,24	1.185.374,54	0,00	29.246.543,92
Valore delle parti non utilizzate	6.316.825,67	5.213.418,20	479.534,93	695.950,09	12.705.728,89
Totale	21.239.238,81	18.352.174,44	1.664.909,47	695.950,09	41.952.272,81

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.

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

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

"Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021."

La media semplice è stata calcolata per raggruppamento di *capitoli*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia e difficile esazione.

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

- indicati nell'allegato 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.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 288.920,38.

Gli importi accantonati sono i seguenti:

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
AAMPS (esercizio 2015)	735.187,00	-735.187,00	
FIDI (esercizio 2016)	-		
AAMPS (esercizio 2016)	688.720,00	-432.321,00	256.399,00
Centrale del Latte (esercizio 2019)	32.521,38		32.521,38
Totale fondo perdite società partecipate	1.456.428,38	-1.167.508,00	288.920,38

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 14.953.847,79, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 18.170,52

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € € 2.617.349,08*

- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 95.921.119,77*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 4.796.055,99*
- ✓ *Tempo medio ponderato di ritardo 2021: gg - 8*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato i dati sopra esposti attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – AREA RGS (delibera GC n. 87 del 25/02/2022).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.735.671,96, di cui € 3.587.188,89 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigente.

Inoltre sono stati accantonati € 150.920,00 per il Progetto Tributi annualità 2021

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. 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.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, la cui scadenza è prevista per legge il 31 maggio 2022.

L'Organo di Revisione tuttavia ha verificato che nell'avanzo sono riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi ristori specifici, che saranno oggetto della suddetta certificazione Covid-19.

Relativamente ai trasferimenti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 risorse complessive per € 6.630.151,31, di cui € 1.503.129,55 a valere sul Fondo per l'esercizio delle Funzioni Fondamentali, € 2.274.246 per agevolazioni TARI ed € 2.852.595,90 per altri ristori specifici di entrata e di spesa come da modello "Dettaglio Ristori specifici di entrata e di spesa" - Mod. COVID-19 2021.

In avanzo di amministrazione vincolato sono confluiti € 172.373,30 relative alle risorse trasferite nell'annualità 2020, ed € 1.643.727,14 relative alle risorse 2021, come da dettaglio sotto riportato;

Risorse 2020

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa correlato	Descr.	Risorse al 31/12/2020	Impegni esercizio 2021 e copertura minori entrate	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021
180	RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA	VARI	REIMPIEGO IMPOSTA DI SOGGIORNO	42.663,00	0	42.663,00
401	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	VARI	SPESE VARIE COVID	3.852.846,33	3.723.583,42	129.262,91
472	RISTORI SPECIFICI DI SPESA	9334	REIMP. BUONI VIAGGIO ART. 200 BIS C.1 D.L.34/2020	242.857,48	242.410,09	447,39
	Totale			4.138.366,81	3.965.993,51	172.373,30

Risorse 2021

Cap. di entrata	Descr.	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021	Risorse al 31/12/2021
401	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (2021)	685.457,74	613.890,60	71.567,14
404	RISTORO MINORI ENTRATE IMU SETTORE TURISTICO (2021)	106.144,00		106.144,00
405	RISTORO MINORI ENTRATE IMPOSTA DI SOGGIORNO SBARCO (2021)	235.918,00		235.918,00
407	CONTR. MINISTERO PER RISTORO ESONERO CANONE UNICO PUBBLICI ESERCIZI E TITOLARI CONCESSIONI EX ART. 9 TER DL 137/2020	974.702,00		974.702,00
408	RISTORO MINORI ENTRATE IMU PER ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA - I^ RATA 2021	255.396,00		255.396,00
	Totale	2.257.617,74	613.890,60	1.643.727,14

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. 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. 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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		48.638.384,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.490.796,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.036.066,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		19.111.520,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.419.145,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.692.375,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.304.162,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.575.995,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.728.166,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.728.166,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		60.942.546,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.490.796,90
Risorse vincolate nel bilancio		24.612.061,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.839.687,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.419.145,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		15.420.542,33

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): € 60.942.546,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.839.687,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.420.542,33

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 500.000,00 Oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 470.799,86 di cui Entrate da sanzioni al Codice della strada € 467.338,11 ed € 3.461,75 altre entrate in conto capitale

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
Titolo 1	136.111.566,80	134.767.162,63	134.812.148,94	99,0%	100,0%
Titolo 2	10.638.698,64	24.038.278,59	24.040.887,83	226,0%	100,0%
Titolo 3	52.328.128,29	49.805.544,28	50.639.922,61	95,2%	101,7%
Titolo 4	14.599.231,00	39.724.470,10	8.212.834,86	272,1%	20,7%
Titolo 5	6.839.220,00	9.029.511,08	2.245.900,00	132,0%	24,9%
Titolo 6	6.839.220,00	9.143.611,08	2.240.000,00	133,7%	24,5%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	74.623.000,00	74.623.000,00	21.964.923,04	100,0%	29,4%
TOTALE	301.979.064,73	341.131.577,76	244.156.617,28	113,0%	71,6%

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)
Titolo I	136.111.566,80	134.812.148,94	103.525.103,77	76,79
Titolo II	10.638.698,64	24.040.887,83	20.281.838,19	84,36
Titolo III	52.328.128,29	50.639.922,61	31.836.036,35	62,87
Titolo IV	14.599.231,00	8.212.834,86	5.601.575,10	68,21
Titolo V	6.839.220,00	2.245.900,00	5.708,64	0,25

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	30.864.081,70	0,00	NO FCDE
1	TARI	37.594.000,00	12.138.384,20	SI FCDE
1	Addizionale IRPEF	18.450.000,00	0,00	NO FCDE
3	Sanzioni CDS	10.416.173,58	5.798.216,90	SI FCDE
3	Proventi servizi scolastici e nidi	8.456.989,43	1.991.341,71	SI FCDE
3	Canone Patrimoniale ordinario esposizione pubblicitaria	3.473.033,96	0,00	NO FCDE
4	Oneri di urbanizzazione	1.640.301,91	0,00	NO FCDE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	10.629.374,00	6.239.622,50	10.416.173,58
riscossione	5.057.727,83	3.512.794,94	4.617.956,68
%riscossione	47,58	56,30	44,33

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 10.416.173,58. Per tale entrata è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	4.129.374,00	3.479.811,24	6.522.744,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.067.500,00	1.605.000,00	2.366.486,00
Entrata netta	2.061.874,00	1.874.811,24	4.156.258,88
destinazione a spesa corrente vincolata	2.246.116,71	1.455.445,39	1.855.986,89
% per spesa corrente	108,94%	77,63%	44,66%
destinazione a spesa per investimenti	51.186,39	208.730,51	467.338,11
% per Investimenti	2,48%	11,13%	11,24%

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in quanto il termine non è ancora scaduto. In riferimento all'esercizio 2021 i dati da inviare al Ministero possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	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)	€ 5.472.525,59
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	€ 1.599.400,00
C	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	
D	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	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 1.599.400,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 7.071.925,59

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
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)	€ 577.705,68
Potenziamento delle attività di controllo e do accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi di Polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 577.705,68
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 1.155.411,35
TOTALE	€ 2.310.822,71

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 922.718,09

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)	€ 922.718,09
TOTALE	€ 1.845.436,18

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	3.144.113,61	1.115.095,08	1.640.301,91
Riscossione	3.144.113,61	1.115.095,08	1.640.301,91

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 500.000,00 nel rispetto delle vigenti disposizioni normative in materia.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	500.000,00	300.003,18	500.000,00
Spese correnti	161.978.403,31	165.723.782,86	174.860.848,85
% x spesa corrente	0,31	0,18	0,29%

Recupero evasione:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI AL 31/12/2021	FCDE BILANCIO 2021	FCDE RENDICONTO 2021	% FCDE SU RESIDUI
	Competenza	Competenza				
	Residui	Residui				
	Totale	Totale				
Recupero evasione IMU	13.000.000,00	2.702.630,50	36.922.211,77	9.416.459,00	32.946.382,18	89,23%
	29.187.211,65	2.562.369,38				
	42.187.211,65	5.264.999,88				
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	4.200.000,00	905.507,96	8.199.949,36	2.618.761,00	6.945.641,13	84,70%
	5.765.369,48	859.912,16				

	9.965.369,48	1.765.420,12				
Recupero evasione TOSAP	280.000,00	9.855,64	1.503.518,09	183.985,00	877.939,79	58,39%
	2.020.322,92	786.949,19				
	2.300.322,92	796.804,83				
Recupero evasione Pubblicità	200.000,00	0,00	1.181.481,55	163.411,00	1.065.526,68	90,19%
	1.120.158,28	138.676,73				
	1.320.158,28	138.676,73				
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	48.321,46	0,00	25.336,45	52,43%
	125.416,10	77.094,64				
	125.416,10	77.094,64				
TOTALE GENERALE	55.898.478,43	8.042.996,20	47.855.482,23	12.382.616,00	41.860.826,23	87,47%

- 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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.385.379,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.425.002,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166.900,67	
Residui al 31/12/2021	33.793.476,33	88,04%
Residui della competenza	€ 14.062.005,90	
Residui totali	47.855.482,23	
FCDE al 31/12/2021	41.860.826,23	87,47%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	197.720.999,91	225.574.536,17	174.860.848,85	114,1%	77,5%
Titolo 2	53.419.667,57	107.226.088,44	12.874.886,30	200,7%	12,0%
Titolo 3	6.839.220,00	9.028.611,08	2.243.000,00	132,0%	24,8%
Titolo 4	4.890.073,92	5.010.073,92	4.850.738,49	102,5%	96,8%
Titolo 5	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	74.623.000,00	74.623.000,00	21.964.923,04	100,0%	29,4%
TOTALE	437.492.961,40	521.462.309,61	216.794.396,68	119,2%	41,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	42.508.026,36	39.988.989,69	-2.519.036,67
102	imposte e tasse a carico ente	2.492.038,97	2.315.712,43	-176.326,54
103	acquisto beni e servizi	87.301.949,74	99.586.444,45	12.284.494,71
104	trasferimenti correnti	27.247.779,59	27.513.850,01	266.070,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.201.211,53	1.189.183,27	-12.028,26
108	altre spese per redditi di capitale	1.544,12	2.082,14	538,02
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	534.284,14	346.687,53	-187.596,61
110	altre spese correnti	4.436.948,41	3.917.899,33	-519.049,08
TOTALE		165.723.782,86	174.860.848,85	9.137.065,99

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	10.883.958,51	12.832.111,79	1.948.153,28
203	Contributi agli investimenti	284.621,44	34.001,08	-250.620,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	223.211,43	8.773,43	-214.438,00
TOTALE		11.391.791,38	12.874.886,30	1.483.094,92

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario come segue:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	4.806.675,06	4.734.376,34
FPV di parte capitale	35.194.153,14	42.016.029,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	40.000.828,20	46.750.405,84

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.375.859,84	4.806.675,06	4.734.376,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.868.083,03	2.988.708,66	2.049.303,41
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.106.492,76	1.422.762,55	1.776.748,70
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**	47.306,22	194.276,98	259.419,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	141.087,69	162.310,55	603.319,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	212.890,14	10.554,32	30.812,98
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	14.772,12
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	28.062,00	0,00

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.805.637,96
Trasferimenti correnti	1.869.036,25
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	198.001,76
Altro	142.516,87
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	719.183,50
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.734.376,34

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	29.048.239,69	35.194.153,14	42.016.029,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.077.793,69	16.052.572,82	19.753.314,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	17.251.045,34	18.031.158,94	21.304.808,57
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.719.400,66	1.014.800,40	957.906,69
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	95.620,98	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	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 2021, 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:

	Media Imp. 2011-2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101- Spese per operazioni censuarie ed oneri per € 43.533,32 riportate alla voce specifica	46.904.588,71	39.945.456,37
Spese macroaggregato 103 – Lavoro flessibile di cui € 210.272,68 per somministrazione Covid. Formazione e missioni	2.872.753,56	1.779.995,44
I.R.A.P. macroaggregato 102- Irap censimento per € 4.044,08 riportate alla voce specifica	2.162.888,55	2.164.148,26
Spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi da altri Enti		60.960,40
Altre spese reimputate all'esercizio successivo		2.479.015,05
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	
Operazioni censuarie a carico Istat	2.156,40	47.577,40
FPV in entrata		-1.944.901,37
Totale spese personale (A)	52.086.156,55	44.532.251,55
(-) componenti escluse (B)	-3.509.857,42	-
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	48.576.299,13	40.015.615,10

L'ente nel 2021 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 2021/2022, approvata con delibera n. 588 del 29/10/2021, 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'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	60.759.240,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	4.850.738,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.240.000,00
TOTALE DEBITO	=	58.148.501,56

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	66.383.669,38	63.126.010,51	60.759.240,05
Nuovi prestiti (+)	2.303.000,00	800.000,00	2.240.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.560.658,87	1.498.307,07	4.850.738,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-1.668.463,39	
Totale fine anno	63.126.010,51	60.759.240,05	58.148.501,56
Nr. Abitanti al 31/12	157.452,00	156.489,00	155.875,00
Debito medio per abitante	400,92	388,27	373,05

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.220.226,35	1.181.496,87	1.189.183,27
Quota capitale	5.560.658,87	1.498.307,07	4.850.738,49
Totale fine anno	6.780.885,22	2.679.803,94	6.039.921,76

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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) Leasing immobiliare	1
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	1
11.1.e) Contratto di disponibilità	1
11.1.f) Società di progetto	

L'ente ha in corso al 31/12/2021 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
Parcheggi 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.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato
Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio per intervento di somma urgenza su baracchina il delfino per eliminazione pericoli.	N. 50 del 10/03/2021	7.710,40	Entrate correnti	25/02/2021
Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio per intervento di somma urgenza presso la terrazza mascagni per riparazione di manufatti a seguito di eventi atmosferici del 21 e 25 gennaio 2021- cup j45f21000120004	N. 87 del 30/04/2021	20.000,00	Entrate correnti	15/04/2021
Sentenze tribunale di livorno n. 124/2021 e n.231/2021. Riconoscimento debiti	N. 110 del 31/05/2021	9.856,09	Entrate correnti	12/05/2021
Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio derivanti da sentenze di Condanna dell'ente - importo complessivo €24.979,55	N. 111 del 31/05/2021	24.979,55	Entrate correnti	14/05/2021
Sentenza tribunale di livorno 90/2021. Riconoscimento legittimità debito fuori Bilancio ex art.194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.	N. 121 del 17/06/2021	51.738,49	Avanzo accantonato Fpv Entrate correnti	10/06/2021
Sentenza tribunale di livorno 162/2021. Riconoscimento	N. 122 del 17/06/2021	56.777,84	Avanzo accantonato	10/06/2021

legittimità debito fuori Bilancio ex art.194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali			Entrate correnti	
Sentenze tribunale di livorno nn. 277/2021, 380/2021 e 387/2021: riconoscimento Debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, N. 267 t.u.e.l.	N. 137 del 14/07/2021	41.883,72	Entrate correnti	08/07/2021
Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio per intervento di somma urgenza per la messa in sicurezza dei pannelli di rivestimento del ponte santa trinita. Cup j47h21003530004	N. 167 del 16/09/2021	23.625,74	Entrate correnti	26/08/2021
Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze di Condanna dell'ente - importo complessivo € 15.812,66	N. 173 del 30/09/2021	15.812,66	Entrate correnti	16/08/2021
Sentenze tribunale di livorno nn. 564/2021, 595/2021 e giudice di pace di livorno 250/2021. Riconoscimento debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. A) del decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 t.u.e.l. relative a sinistri sotto franchigia nell'ambito Della polizza rct/o.	N. 194 del 29/10/2021	32.873,60	Avanzo accantonato Entrate correnti	15/10/2021
Sentenza tribunale di livorno 147/2021. Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art.194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali	N. 195 del 29/10/2021	964,13	Avanzo accantonato	18/10/2021
Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio derivanti da sentenze di condanna dell'ente – importo complessivo € 12.147,07	N. 230 del 06/12/2021	12.147,07	Avanzo accantonato Entrate correnti	05/11/2021
Sentenza tribunale amministrativo regionale per la toscana n. 597/2021. Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art.194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti.	N. 241 del 16/12/2021	96.019,33	Avanzo accantonato	03/12/2021
Sentenze corte di appello di firenze 1528/2021, tribunale di livorno n. 595/2021 e giudice di pace di livorno 344/2021. Riconoscimento debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. A) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 t.u.e.l.	N. 242 del 16/12/2021	23.714,70	Avanzo accantonato Entrate correnti	23/11/2021

relative a sinistri sotto franchigia nell'ambito della polizza rct/o.				
Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio per intervento Di somma urgenza per la messa in sicurezza immobile del mercato centrale.	N. 257 del 30/12/2021	83.940,88	Entrate correnti	28/12/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
lettera a) - sentenze esecutive	301.129,40		366.767,18
lettera b) - copertura disavanzi			
lettera c) - ricapitalizzazioni			
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		12.000,00	
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		72.344,11	135.277,02
Totale	301.129,40	84.344,11	502.044,20

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.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione n. 256 del 22/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società controllate	Quota %	Risultato Esercizio 2020	Mantenimento
A.AM.P.S. S.p.a.	100,000%	2.912.441	Operazione straordinaria di conferimento in altra società partecipata
LI.R.I. S.p.a. (in liquidazione)	100,000%	2.391.160	In liquidazione
ESTEEM S.r.l.u.	100,000%	18.296	SI
Labronica Corse Cavalli S.r.l.u. (in fallimento dal 08/04/2016)	100,000%	-	In procedura fallimentare
Farma.LI Srlu	100,000%	120.468	SI
CASA.L.P. S.p.a.	74,045%	312.815	SI
SPIL S.p.a.	61,440%	295.013	SI
A.T.L. S s.r.l. (in liquidazione)	74,380%	- 1.060.223	In liquidazione

Società partecipate	Quota %	Risultato Esercizio 2020	Mantenimento
A.S.A. S.p.a.	36,550%	4.211.393	SI
RetiAmbiente S.p.a.	0,063%	35.854	SI
Centrale del latte d'Italia S.p.a.	0,970%	4.132.036	NO
Interporto Toscano "A. Vespucci" spa	3,956%	4.305.754	SI
STU Porta a Mare S.p.a.	0,940%	- 42.964	SI
Toscana Aeroporti spa	0,394%	-7.845.389	SI
FIDI Toscana S.p.a.	0,040%	-	DISMESSA
Banca Popolare Etica Scpa	0,010%	-	DISMESSA
SIPIC srl (in liquidazione)	4,167%	13.606	In liquidazione

Enti controllati e partecipati	Quota %	Risultato Esercizio 2020	Mantenimento
Fondazione Goldoni	60,000%	64.076	SI
Fondazioni Trossi Uberti	100,000%	-	SI
Fondazioni LEM	67,000%	- 127.116	SI
Autorità Idrica Toscana	0,980%	257.911	SI
ATO Rifiuti Toscana Costa	9,320%	- 3.400.509	SI

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 dei crediti e debiti laddove evidenziati:

ESTEEM	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	203.620,00	43.036,40	246.656,40	€ 85.818,00	SI
Comune di Livorno	Debiti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
			332.474,40		

LIRI	Debito della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	8.455.658,00	1.860.244,76	10.315.902,76	€ 7,32	SI
Comune di Livorno	Credito del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
	9.850.848,56	465.061,52	10.315.910,08		

CASA.L.P. Spa	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			448.161,19	€ 406.962,61	SI
Comune di Livorno	Debiti del Comune				

	Imponibile	IVA	Totale		
			41.198,58		
CASA.L.P. Spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			5.838.477,52		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			€ 26.170,09	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			5.812.307,43		

Farma.li srlu	Debito della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	788.148,02	173.392,56	961.540,58		
Comune di Livorno	Credito del Comune			€ 1.620,76	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	935.352,88	27.808,46	963.161,34		

ASA spa	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			237.192,08		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			€ 137.997,51	asseverata dal collegio Revisori del Comune
	Imponibile	IVA	Totale		
			375.189,59		

ASA spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	5.544.769,09	1.219.849,20	6.775.579,21		
Comune di Livorno	Credito del Comune				asseverata dal collegio Revisori del

				Comune
	Imponibile	IVA	Totale	
			6.707.718,60	

Porta a mare spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	3.468.838,18	346.883,82	3.815.722,00		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			€ 613.048,32	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			3.202.673,68		

Fondazione Goldoni	Crediti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	287.111,90	58.569,70	345.681,60		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			€ 13.017,90	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			358.699,50		

Le società/enti che hanno fornito i dati privi di asseverazione da parte dei rispettivi organi di Revisione senza indicare una motivazione sono le seguenti:

- ASA spa
- Toscana Aeroporti spa (non evidenziata sopra in quanto debiti e crediti sono pari a zero)
- Centrale del Latte spa (non evidenziata sopra in quanto debiti e crediti sono pari a zero)

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 ad operazioni che si verificano a cavallo tra due esercizi.

Le partite da attenzionare restano quelle relative alla società che gestisce il patrimonio di edilizia residenziale pubblica, CASALP e la società che gestisce il servizio idrico integrato ed il servizio di distribuzione del gas, ASA. L'Organo di Revisione raccomanda di porre in essere tutte le attività necessarie alla corretta parificazione delle scritture contabili entro il 31/12/2022.

L'Organo di Revisione raccomanda altresì all'Ente di attivarsi per sollecitare l'asseverazione dell'attestazione dei crediti e dei debiti nei confronti della società che ad oggi non hanno ancora inviato i dati asseverati entro i termini di approvazione del Rendiconto 2021.

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:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	711.593.685,30	708.303.485,42	3.290.199,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	169.074.990,14	163.371.970,82	5.703.019,32
D) RATEI E RISCONTI	294.325,92	184.559,63	109.766,29
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	880.963.001,36	871.860.015,87	9.102.985,49
A) PATRIMONIO NETTO	679.251.792,58	671.152.730,21	8.099.062,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.689.519,75	16.000.925,07	6.688.594,68
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	101.196.845,31	107.198.271,15	-6.001.425,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	77.824.843,72	77.508.089,44	316.754,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	880.963.001,36	871.860.015,87	9.102.985,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	46.750.405,84	40.000.828,20	6.749.577,64

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	194.414.567,94
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	78.745.039,47
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	363.240.949,87
AIle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AII f	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	5.572.154,77
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	37.279.080,53
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	679.251.792,58

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 22.689.519,75
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 22.689.519,75

Come illustrato nel Relazione sulla gestione, secondo il principio contabile concernente la contabilità economico – patrimoniale, 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 non sono conteggiati nel fondo rischi. Il valore delle partecipazioni è infatti rappresentato nella voce "Immobilizzazioni Finanziarie" con il metodo del PN.

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 2020.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	210.006.349,88	201.276.846,01	8.729.503,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	204.009.270,89	189.696.947,01	14.312.323,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.188.500,54	-1.200.607,86	12.107,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	6.049.442,99	9.584.757,99	-3.535.315,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.117.674,33	-4.485.327,62	1.367.653,29
IMPOSTE	2.168.192,34	2.343.535,84	-175.343,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.572.154,77	13.135.185,67	-7.563.030,90

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 5.572.154,77 rispetto all'esercizio 2020 di € 13.135.185,67 merita evidenziare che le rettifiche del valore delle attività finanziarie hanno prodotto un salto positivo inferiore rispetto al saldo realizzato nel 2020. Inoltre le componenti negative della gestione (tra cui le prestazioni di servizi) hanno inciso significativamente sul risultato economico finale. Anche la gestione straordinaria relative all'attività di riaccertamento dei residui attivi (es. Insussistenze dell'attivo) ha contribuito significativamente alla composizione del risultato economico (pur in maniera inferiore rispetto all'esercizio 2020).

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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO NIERI

RAG. MARCO GIUSTI

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 4bd50afb111dfdd5f6e12770f8d66485a0eb37a40fc86bfe7a445d3e760aced1

Firme digitali presenti nel documento originale

MAURIZIO NIERI

MARCO GIUSTI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.75/2022

Data: 29/04/2022

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.



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=989e20229c5710bd_p7m&auth=1

ID: 989e20229c5710bd