COMUNE DI LIVORNO

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. STEFANO ANDREUCCI

DR.SSA CRISTINA PANTERA

DR. MARCO DRINGOLI

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 12
Risultato di amministrazione 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 30
CONTO ECONOMICO 32
STATO PATRIMONIALE 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 44
CONCLUSIONI 44

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 2/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Comune di Livorno

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 9 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d. lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, lì 9 aprile 2019

L'Organo di revisione economico finanziario

Dott. Stafano Andreucci

Dott. Marco Dringoli

Dott.ssa Cristina Pantera

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 3/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

INTRODUZIONE

I sottoscritti Stefano Andreucci, Cristina Pantera e Marco Dringoli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 116 del 14/04/2016;

- ricevuta in data 05/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 212 del 22 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;
b) Conto economico;
c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D. lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 161 del 26 luglio 2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 97
di cui variazioni di Consiglio	n. 13
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 47
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 27
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 4/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione";*

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d. lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, in particolare leasing immobiliare in costruendo, relativo al nuovo deposito per l'azienda che gestisce il trasporto pubblico locale;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcuni agenti contabili dell'imposta di soggiorno e pertanto si invita l'ente a segnalare tali agenti inadempienti alla Corte dei Conti;
- l'ente ha individuato nella persona del dott. Alessandro Parlanti, dirigente del settore entrate e servizi finanziari, il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.882.136,22 di cui euro 2.159.469,86 di parte corrente ed euro

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 5/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

722.666,36 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, con prot. n. 99414 del 07/08/2018 e n. 1767 del 07/01/2019;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	**2017**	**2018**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	189.806,24	2.409.138,22
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	145.892,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	49.999,95	327.106,00
Totale	**0,00**	**239.806,19**	**2.882.136,22**

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 6/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	28.141.718,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	28.141.718,79

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.184.684,66	11.320.879,06	28.141.718,79
di cui cassa vincolata (1)	4.484.290,84	7.579.157,33	10.735.400,41

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	404.387,24	4.484.290,84	7.579.157,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	404.387,24	4.484.290,84	7.579.157,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	27.043.540,08	30.961.880,95	27.975.064,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	22.963.636,48	27.867.014,46	24.818.821,36
Fondi vincolati al 31.12	=	4.484.290,84	7.579.157,33	10.735.400,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.484.290,84	7.579.157,33	10.735.400,41

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 7/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	**Previsioni definitive****	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**11.320.879,06**			**11.320.879,06**
Entrate Titolo 1.00	+	131.420.669,00	107.341.097,89	21.992.824,73	129.333.922,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	32.295.510,24	11.742.531,48	10.323.871,52	22.066.403,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	50.200.650,42	29.637.090,07	18.312.974,22	47.950.064,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**213.916.829,66**	**148.720.719,44**	**50.629.670,47**	**199.350.389,91**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	209.426.977,91	140.796.258,04	36.088.164,12	176.884.422,16
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	5.725.466,00	5.725.254,47	0,00	5.725.254,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**215.152.443,91**	**146.521.512,51**	**36.088.164,12**	**182.609.676,63**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**-1.235.614,25**	**2.199.206,93**	**14.541.506,35**	**16.740.713,28**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	645.500,00	645.500,00	0,00	645.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	**=**	**-590.114,25**	**2.844.706,93**	**14.541.506,35**	**17.386.213,28**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	52.498.215,54	4.380.275,41	2.056.679,77	6.436.955,18
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	9.748.887,43	6.570,57	2.247.130,54	2.253.701,11
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	5.779.652,63	3.100.873,00	364.048,93	3.464.921,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**68.026.755,60**	**7.487.718,98**	**4.667.859,24**	**12.155.578,22**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	9.742.316,86	0,00	2.247.130,54	2.247.130,54
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**9.742.316,86**	**0,00**	**2.247.130,54**	**2.247.130,54**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	9.742.316,86	0,00	2.247.130,54	2.247.130,54
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**58.284.438,74**	**7.487.718,98**	**2.420.728,70**	**9.908.447,68**
Spese Titolo 2.00	+	70.276.347,58	7.431.566,32	1.170.744,47	8.602.310,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	695.000,00	695.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**70.276.347,58**	**7.431.566,32**	**1.865.744,47**	**9.297.310,79**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**70.276.347,58**	**7.431.566,32**	**1.865.744,47**	**9.297.310,79**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**-12.637.408,84**	**-589.347,34**	**554.984,23**	**-34.363,11**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	6.184.289,00	3.100.873,00	0,00	3.100.873,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	6.184.289,00	3.100.873,00	0,00	3.100.873,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	120.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	120.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	115.521.259,16	44.062.971,90	251.202,68	44.314.174,58
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	116.048.762,27	42.044.725,77	1.946.716,79	43.991.442,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**1.123.880,72**	**1.172.732,72**	**15.648.107,01**	**28.141.718,79**

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 8/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non ci sono registrazioni di pagamenti per azioni esecutive.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ED UTILIZZO CASSA VINCOLATA

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	48.873.052,54	50.472.707,50	51.463.038,34
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	20.439.748,85	13.700.210,43	10.361.356,31
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	338,00	110,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	28.541.373,21	15.954.432,33	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	760,40	20.155,81	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 51.463.038,34.

Tempestività 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 9/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 26.391.231,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	**26.391.231,08**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	31.377.473,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	39748965,53
SALDO FPV	**-8.371.491,99**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	242.520,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	-34.724.933,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.443.693,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-31.038.719,63**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**26.391.231,08**
SALDO FPV	**-8.371.491,99**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-31.038.719,63**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.495.365,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	131.738.215,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	**139.214.600,61**

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	137.253.865,63	136.104.845,56	107.341.097,89	78,87
Titolo II	18.100.629,13	17.293.335,82	11.742.531,48	67,90
Titolo III	48.902.242,60	47.381.294,51	29.637.090,07	62,55
Titolo IV	62.820.568,65	13.761.908,74	4.380.275,41	31,83
Titolo V	6.186.570,57	3.107.443,57	6.570,57	0,21

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 10/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.320.879,06
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.617.967,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		200.779.475,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		166.947.182,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		4.125.558,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.725.254,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**28.599.447,88**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.076.910,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		645.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**36.321.858,62**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		13.418.455,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		26.759.506,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		19.970.225,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		645.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		3.100.873,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 11/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		18.585.159,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		35.623.407,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**2.193.246,40**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		3.100.873,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		3.100.873,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**38.515.105,02**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			36.321.858,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		7.076.910,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		9.267.528,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**19.977.419,85**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	4.617.967,25	4.125.558,06
FPV di parte capitale	26.759.506,29	35.623.407,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 12/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**3.872.803,11**	**4.617.967,25**	**4.125.558,06**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	981.414,98	1.530.516,18	1.852.471,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.920.195,75	1.725.086,33	2.084.344,06
- 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***	71.280,69	321.740,15	120.230,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	302.913,22	163.251,77	60.556,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	490.413,91	778.185,56	283,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	106.584,56	99.187,26	7.672,55

(*) solo per gli enti sperimentatori
(**) 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**21.721.359,66**	**26.759.506,29**	**35.623.407,47**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.202.788,93	13.672.215,64	19.341.676,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.668.684,90	8.681.558,05	13.360.500,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.849.885,83	4.405.732,60	2.921.230,06

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 13/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 139.214.600,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE 2018		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1/1				11.320.879,06
RISCOSSIONI	(+)	55.548.732,39	200.271.410,32	255.820.142,71
PAGAMENTI	(-)	39.900.625,38	199.098.677,60	238.999.302,98
SALDO DI CASSA 31/12	(=)			28.141.718,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			**28.141.718,79**
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.340.367,85	64.935.074,55	201.275.442,40
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.737.018,86	39.716.576,19	50.453.595,05
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			4.125.558,06
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			35.623.407,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 (A)	(=)			**139.214.600,61**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	**2017**	**2018**
Risultato d'amministrazione (A)	**100.404.249,33**	**152.233.581,45**	**139.214.600,61**
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	65.529.334,80	114.814.194,98	104.990.616,26
Parte vincolata (C)	25.986.082,05	26.879.122,67	27.201.747,63
Parte destinata agli investimenti (D)	8.701.970,71	9.705.119,97	5.575.366,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	186.861,77	835.143,83	1.446.870,11

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 14/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	**Fondo passività potenziali**	**Altri Fondi**	**Ex lege**	***Trasfer.***	**mutuo**	***ente***	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	800.000,00	800.000,00								
Finanziamento spese di investimento	0	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	3.501.592,56		0	3.501.592,56	0					
Utilizzo parte vincolata	9.256.126,11					637.628,53	8.461.829,05	19.956,25	136.712,28	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	6.937.647,26									6.937.647,26
Valore delle parti utilizzate	16.897.853,25	800.000	0	3.224.860,16	0	548.108,93	6.678.555,91	19.956,25	136.712,28	5.489.659,72
Valore delle parti non utilizzate	3.597.512,68	0	0	276.732,40	0	89.519,60	1.783.273,14	-	-	1.447.987,54
Totali	**20.495.365,93**	**800.000,00**	**0**	**3.501.592,56**	**0**	**637.628,53**	**8.461.829,05**	**19.956,25**	**136.712,28**	6.937.647,26

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 15/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 105 del 15/02/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 105 del 15/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	226.371.513,02	55.548.732,39	201.275.442,40	- 34.482.412,78
Residui passivi	54.081.337,39	39.900.625,38	50.453.595,05	- 3.443.693,15

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	32.593.946,45	1.422.809,20
Gestione corrente vincolata	1.189.963,73	1.216.755,29
Gestione in conto capitale vincolata	594.488,91	220.017,22
Gestione in conto capitale non vincolata	2,00	1.299,48
Gestione servizi c/terzi	346.532,39	582.811,96
MINORI RESIDUI	**34.724.933,48**	**3.443.693,15**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate da recupero evasione risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	2.641.705,29	2.540.119,02	3.999.983,22	7.969.308,38	11.768.234,86	16.615.419,88	21.981.523,41	16.156.076,93
	Riscosso c/residui al 31.12	1.351.318,94	1.790.423,90	838.658,15	1.384.308,44	1.636.275,22	1.625.114,83		
	Percentuale di riscossione	51,15%	70,49%	20,97%	17,37%	13,90%	9,78%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	834.062,50	633.883,66	2.208.903,24	851.312,22	1.792.234,11	4.028.267,31	5.166.819,63	4.846.259,86
	Riscosso c/residui al 31.12	83.714,49	28.480,42	7.423,83	17.300,10	253.581,68	403.262,60		
	Percentuale di riscossione	10,04%	4,49%	0,34%	2,03%	14,15%	10,01%		
Sanzioni	Residui iniziali	5.330.883,62	9.652.166,45	15.337.858,31	19.149.150,03	23.483.566,10	27.554.725,30	28.456.487,37	

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 16/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.696.896,75	1.858.930,83	1.995.284,76	2.442.179,65	2.697.105,80		22.049.010,16
	Percentuale di riscossione	0,00%	17,58%	12,12%	10,42%	10,40%	9,79%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.171.351,89	1.177.140,92	1.235.954,15	1.207.267,56	1.145.623,65	1.244.818,25	1.244.818,25	
	Riscosso c/residui al 31.12	360.086,55	368.462,20	339.786,32	311.850,23	246.242,49	287.238,87		400.000,00
	Percentuale di riscossione	30,74%	31,30%	27,49%	25,83%	21,49%	23,07%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	419.022,23	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	419.022,23	0,00		
	Percentuale di riscossione					100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 94.827.437,22.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7,100 milioni disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.704.445,47 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (differenza tra il totale accantonato pari ad € 6.157.372,94 e l'utilizzo in corso d'anno per € 2.452.927,47)

Euro 3.395.554,53 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 17/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Fondo perdite aziende e società partecipate

È presente nell'avanzo accantonato la somma di euro 1.512.768,58 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante la gestione del bilancio 2018 non sono state accantonate ulteriori somme a Fondo perdite aziende e società partecipate. Le quote da accantonare sono state calcolate in relazione alle perdite dei bilanci d'esercizio dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Rendiconto 2017		
Fondo accantonamento società partecipate	**importo**	**Note 2018**
Accantonato in bilancio 2015		
AAMPS	735.187,00	Gli utili 2016 e 2017, entrambi destinati a copertura delle perdite pregresse, non sono sufficienti a ripianare completamente la perdita 2014, pertanto si mantiene l'accantonamento
RETI Ambiente	149,62	Copertura di tutte le perdite pregresse con l'utile 2016: si libera il fondo
Accantonato in bilancio 2016		
Interporto	82.683,31	L'utile 2017 di € 204.198, destinato a copertura delle perdite pregresse, riesce solo in parte a coprire la perdita 2016, rimanendo scoperte tutte le altre degli anni precedenti: si mantiene l'accantonamento
FIDI	1.530,00	Anche l'es. 2017 chiude con una perdita, pertanto si mantiene l'accantonamento e si chiede un ulteriore accantonamento 2018, SALVO DISMISSIONE
AAMPS	688.720,00	Gli utili 2016 e 2017, entrambi destinati a copertura delle perdite pregresse, non sono sufficienti a ripianare completamente la perdita 2014, pertanto si mantiene l'accantonamento
SPIL	345.087,94	Tutte le perdite sono state coperte dalle riserve, e la restante parte (€ 52.000) della perdita 2016 è stata coperta dall'utile 2017: si libera il fondo
Accantonato in bilancio 2017		
Interporto	4.648,27	L'utile 2017 di € 204.198, destinato a copertura delle perdite pregresse, riesce solo in parte a coprire la perdita 2016, rimanendo scoperte tutte le altre degli anni precedenti: si mantiene l'accantonamento
Totale accantonamenti per perdite società partecipate al 31/12/2017	**1.858.006,14**	

Come mostra la successiva tabella, nel corso dell'esercizio 2018 sono state utilizzate somme per € 345.237,56 (Reti Ambiente e Spil), facendo scendere l'accantonamento 2018 da € 1.858.006,14 a € 1.512.768,58:

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 18/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

F.do Perdite Società Partecipate 2018

Descr.	Risorse accantonate all'1/1/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Risorse accantonate al 31/12/2018
AAMPS (esercizio 2015)	735.187,00	-	-	735.187,00
RETI Ambiente (esercizio 2015)	149,62	149,62		-
Interporto (esercizio 2016)	82.683,31	-	-	82.683,31
FIDI (esercizio 2016)	1.530,00	-	-	1.530,00
AAMPS (esercizio 2016)	688.720,00	-	-	688.720,00
SPIL (esercizio 2016)	345.087,94	345.087,94		-
Interporto (esercizio 2017)	4.648,27	-	-	4.648,27
TOTALE	**1.858.006,14**			**1.512.768,58**

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	25.269,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.097,67
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	32.367,03

Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Accantonamento al 31/12/18
Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	-
Fondo accantonamento rinnovi contrattuali prossima applicazione CCNL	-
Fondo accantonamento passività potenziali per Enti strumentali (LEM)	-
Servizi Sociali Fondo per accantonamenti U.T	125.063,14
Fondo accantonamento passività potenziali per spese legali dipendenti	1.179,13
Ferie non godute/ind. Preavviso assegni (per contenzioso posizioni lavorative in corso)	15.452,60
Fondo accantonamento passività potenziali per franchigie	1.400,61
Manutenzione patrimonio (Palagi ascensori fallimento)	878,62
Manutenzione patrimonio (Palagi ascensori fallimento)	1.228,86
RSA servizi	872,78

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 19/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Interessi di mora	113.985,74
Rimborsi datori di lavoro e prev. Ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	118.346,36
Rischio contenzioso posizioni lavorative reimp. Avanzo (gest. Residui) Per spese causa eredi Cardosi	9.087,18
Spese servizi finanziari (Accant. Per azione stragiudiziale o giudiziale coordinata da ANCI per mancati trasferimenti ministeriall)	1.500,00
Contenziosi Ufficio personale	61.220,46
Sentenze giudiziarie in materia di responsabilità civile.	100.000,00
IRAP CCNL Dirigenti competenza 2018	212.960,21
CCNL Dirigenti competenza 2019	12.049,00
Riapplicazione CCNL 2016/2017 per arretrati CCNL Dirigenti 2018	227.754,74
IRAP per riapplicazione CCNL 2016/2017 per arretrati CCNL Dirigenti 2018	15.064,00
Definizione contenzioso Provincia	200.000,00
Contenziosi Tributari	300.000,00
TOTALE	1.518.043,43

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 20/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	133.393.606	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	19.841.403	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	52.617.145	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	205.852.153	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	20.585.215	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.204.677	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	**0**	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	**0**	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**19.380.539**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.204.677	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	66.896.646,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	5.725.254,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	6.215.890,00
4) Altre cause (riduzioni)*	-	1.003.613,54
TOTALE DEBITO	=	66.383.668,94

*(riduzione delle quote capitali di mutui contratti con la CDP, la quale consente, qualora a fine lavori si registrano economie di portarle a riduzione del debito contratto).

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 21/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	65.286.879,28	63.702.325,57	66.896.646,95
Nuovi prestiti (+)	4.851.794,36	7.990.699,00	6.215.890,00
Prestiti rimborsati (-)	-6.440.031,39	-4.796.377,62	-5.725.254,47
Estinzioni anticipate (-)	-	-	- 1.003.613,54
Altre variazioni +/- (**riduzioni**)	3.683,32	-	0,00
Totale fine anno	**63.702.325,57**	**66.896.646,95**	**66.383.668,94**
Nr. Abitanti al 31/12	158.916	158.371	157.783
Debito medio per abitante	400,86	422,40	420,73

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.054.536,62	1.063.460,43	1.204.676,66
Quota capitale	6.440.031,39	4.796.377,62	5.725.254,47
Totale fine anno	**7.494.568,01**	**5.859.838,05**	**6.929.931,13**

L'ente nel 2018 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Nel febbraio 2015, a seguito di una notizia appresa dalla Centrale dei Rischi della Banca d'Italia, è emerso che il Comune di Livorno è iscritto per una garanzia ammontante ad € 950.280. Da un accertamento interno effettuato dagli uffici competenti è stato verificato che con atto di G.C. n. 1177 del 20/07/1977, e ratificata con atto di C.C n. 334 del 15/09/1977, la suddetta garanzia è stata rilasciata dal Comune di Livorno nei confronti di AAMPS (società controllata al 100%) per un aumento della linea di credito presso la Cassa di Risparmi fino ad un massimo di lire 1.840.000.000.
In considerazione di quanto previsto all'art. 207 del TUEL sul rilascio di Fideiussione da parte del comune, gli Uffici stanno provvedendo alle opportune verifiche per procedere all'eliminazione.
Inoltre, è presente un'ulteriore garanzia (lettera di "patronage") a fronte di un mutuo contratto da AAMPS.
L'amministrazione con delibera della Giunta Comunale n. 35 del 23/01/2019, rilevando l'inidoneità della suddetta lettera che impegna il Comune ad assolvere agli obblighi finanziari assunti dall'azienda partecipata con contratti di mutuo, ha deciso di costituirsi nel giudizio promosso da Credito Emiliano S.p.A. innanzi al Tribunale di Livorno.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 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 and Factoring	02/07/2035	696.771,01

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 22/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 23/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* in linea con i risultati attesi.

Tabella relativa alle entrate per il recupero evasione

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	FCDE accantonam. Comp. 2018 da bilancio di previsione	FCDE Rendiconto 2018
	Competenza	Competenza		
	Residui	Residui		
	Totale	Totale		
Recupero evasione IMU	8.347.000,00	1.355.781,64	5.515.000,00	16.156.076,93
	16.615.419,88	1.625.114,83		
	24.962.419,88	***2.980.896,47***		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	2.199.985,17	560.468,48	1.235.000,00	4.916.267,86
	4.185.362,04	453.060,26		
	6.385.347,21	***1.013.528,74***		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.111.465,42	37.548,54	1.538.251,30	1.204.455,25
	630.527,43	497.170,14		
	2.741.992,85	***534.718,68***		
Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	776.386,51	22.216,99	573.876,87	1.111.165,94
	825.014,05	141.400,48		
	1.601.400,56	***163.617,47***		
TOTALE GENERALE	**35.691.160,50**	**4.692.761,36**	**8.862.128,17**	**23.387.965,98**

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

	importo	%
Residui attivi al 1/01/2018	22.256.323,40	
Residui riscossi nel 2018	2.716.745,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	**19.539.577,69**	**87,79%**
Residui della competenza	9.757.105,39	
Residui totali	**29.296.683,08**	
FCDE al 31/12/2018	**23.387.965,98**	**79,83%**

Analisi delle Entrate da imposte ordinarie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 830.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto dell'applicazione della normativa che ha previsto la riduzione della base imponibile degli immobili dati in locazione a canone concordato e dei cd "immobili

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 24/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

imbullonati" (fabbricati ad uso industriale – cat. D), oltre alla riduzione prevista per il comodato d'uso gratuito di padre in figlio.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.581.843,68	
Residui riscossi nel 2018	8.221.403,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	360.440,35	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.066.500,10	
Residui totali	2.066.500,10	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Non ci sono residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 536.031 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 poiché il costo del servizio è passato da € 39.270.000 a € 38.733.969, inoltre sono state inserite delle agevolazioni alle utenze domestiche per € 150.000.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	33.657.563,71	
Residui riscossi nel 2018	3.537.675,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	30.119.888,62	89,49%
Residui della competenza	8.654.449,87	
Residui totali	38.774.338,49	
FCDE al 31/12/2018	33.746.513,84	87,03%

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 25/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	2.703.686,94	1.510.019,23	1.593.593,41
Riscossione	2.284.664,71	1.510.019,23	1.593.593,41

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	450.000,00	0,26%
2017	977.000,00	0,55%
2018	645.500,00	0,39%

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			
	2016	2017	2018
accertamento	11.998.573,16	12.699.746,39	10.934.889,00
riscossione	5.668.872,33	6.186.407,54	5.414.040,55
%riscossione	47,25	48,71	49,51
FCDE (a bilancio)	2.610.000,00	4.830.000,00	4.450.000,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	11.998.573,16	12.699.746,39	10.934.889,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.610.000,00	4.830.000,00	4.450.000,00
entrata netta	9.388.573,16	7.869.746,39	6.484.889,00
destinazione a spesa corrente vincolata	1.182.972,20	1.160.510,17	1.285.637,68
% per spesa corrente	12,60%	14,75%	19,83%
destinazione a spesa per investimenti	641.415,32	231.536,46	588.383,91
% per Investimenti	6,83%	2,94%	9,07%

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 26/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.145.772,07	
Residui riscossi nel 2018	2.697.105,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.921.980,58	
Residui al 31/12/2018	17.526.685,69	79,14%
Residui della competenza	5.520.848,45	
Residui totali	23.047.534,14	
FCDE al 31/12/2018	22.049.010,16	95,67%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate / diminuite di Euro 194.849,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	25.410.402,70	
Residui riscossi nel 2018	7.139.732,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.882,50	
Residui al 31/12/2018	18.257.787,78	71,85%
Residui della competenza	7.079.840,53	
Residui totali	25.337.628,31	
FCDE al 31/12/2018	7.374.844,01	29,11%

In relazione ai dati numerici riportati nella tabella si precisa che rispetto all'anno 2017 in cui erano stati riportati solo i dati relativi ai fitti attivi, quest'anno sono ricomprese anche le seguenti voci: i canoni tra cui gas, servizio idrico, parcheggi, concessioni cimiteriali, CASALP, acquedotto.

La percentuale del FCDE risulta non rilevante perché calcolata solo su quelle poste di entrata in cui si rileva un rischio di riscossione più elevato (LIRI, proventi spiaggia e proventi dei beni).

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 27/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	42.275.216,06	42.426.659,43	151.443,37
102	Imposte e tasse a carico ente	2.143.215,51	2.409.312,37	266.096,86
103	Acquisto beni e servizi	113.141.988,07	92.933.905,17	-20.208.082,90
104	Trasferimenti correnti	15.126.937,02	21.946.899,87	6.819.962,85
105	Trasferimenti di tributi			0,00
106	Fondi perequativi			0,00
107	Interessi passivi	1.087.347,45	2.731.318,82	1.643.971,37
108	Altre spese per redditi di capitale	1.490,36	4.710,70	3.220,34
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	226.567,06	278.672,91	52.105,85
110	Altre spese correnti	3.321.693,02	4.215.703,46	894.010,44
TOTALE		**177.324.454,55**	**166.947.182,73**	**-10.377.271,82**

L'incremento della voce 107 – interessi passivi - dal 2017 al 2018 è dovuto sostanzialmente alla rilevazione degli interessi passivi della causa Von Berger ed ammontanti ad € 1.526.642,16.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di €.2.490.983,18;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 48.576.299,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 ai sensi dell'art.23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010 fino all'anno 2015.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 28/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2018
spese macroaggregato 101-spese elettorali per 223.015,70	*46.904.589*	*42.203.644*
spese macroaggregato 103	*2.872.754*	*1.731.648*
I.R.A.P. macroaggregato 102 - irap elettorale per 14.509,29 - irap prestaz.occ.li per 12.475,17	*2.162.889*	*2.224.116*
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		*2.688.944*
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	*34.435*	-
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 per gli straordinari e dal 102 per l'Irap)	109.334	237.524
Altre spese:Tirocini formativi cap.12664	-	5.000
operazioni censuarie a carico Istat	2.156	-
FPV in entrata reimpieghi		- 1.941.852
Arretrati CCNL 2016 2018 anni precedenti		- 520.880
Totale spese personale (A)	52.086.157	46.628.144
(-) componenti escluse (B)	-3509857	- 4.334.144
di cui CCNL		1.300.000
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	48.576.299	42.293.999,85

ELENCO DELIBERE DI GC PROGRAMMAZIONE PERSONALE ANNO 2018

GC 10/04/2018 n. 224 - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018-2020 (ANNUALITÀ 2018) E RIMODULAZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA COMUNALE.

GC 09/08/2018 n. 566 - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018-2020 (ANNUALITÀ 2018). DELIBERAZIONE GC N.224/2018.PARZIALE INTEGRAZIONE.

GC 12/10/2018 n. 716 - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018-20(ANNUALITÀ 2018).PRECEDENTI ATTI DELIBERATIVI GC N.224/2018 E 566/2018.PROVVEDIMENTI.

GC 17/10/2018 n. 744 - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018-20(ANNUALITÀ 2018).PRECEDENTI ATTI DELIBERATIVI.INTEGRAZIONE

GC 27/11/2018 n. 869 - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018-20(ANNUALITÀ 2018 E 2019).PRECEDENTI ATTI DELIBERATIVI.INTEGRAZIONE;

sulle quali il Collegio ha espresso parere favorevole

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo siglato in data 31/12/2018.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 29/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati

Soc. Controllate dirette	Crediti della Società	Debiti del Comune	Differenza	Debiti della società	Crediti del Comune	Differenza	Asseverazione Revisori
AAMPS	2.974.655,45	3.599.698,66	-625.043,21	703.850,72	150.482,29	553.368,43	si
ESTEEM			-			-	no
CASALP			-			-	no
SPIL	-	-	-	-	-	-	si
LIRI in liquidazione	26.343,38	26.343,38	-	10.968.630,60	10.968.630,60	-	**si**
Farma.Li	26.305,10	26.305,10	-	924.994,39	926.614,04	-1.619,65	si
ATL in liquidazione		-	-	-		-	si
SOCIETA' COLLEGATA							
ASA spa	210.403,51	649.708,65	-439.305,14	7.676.730,15	7.546.291,06	130.439,09	
PARTECIPATE DIRETTAMENTE							
RETI AMBIENTE spa			-			-	si
INTERPORTO TOSCANO A.VESPUCCI spa	-	-	-	-	-	-	si
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA SPA	-	-	-	-	-	-	no
STU PORTA A MARE	-	-	-	-	-	-	si
TOSCANA AEREOPORTI SPA			-			-	no
FIDI TOSCANA SPA	-	-	-	-	-	-	si
BANCA POPOLARE ETICA	0	0	-	0	0	-	si
PARTECIPATE INDIRETTAMENTE							
PIATTAFORMA BISCOTTINO SPA	0,00	0,00	-	-	-	-	si
CTT NORD	114.314,07	378.572,21	-264.258,14	200.843,41	202.288,47	-1.445,06	no
ENTE STRUMENTALE							
FONDAZIONE LEM	54.648,00	63.948,00	-9.300,00		-	-	si
FONDAZIONE GOLDONI	73.267,00	73.267,00	-	-	-	-	si
FONDAZIONE TROSSI UBERTI	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	si
Centro Biologia Marina	6.991,00	6.991,00	-			-	si
ENTE STRUMENTALE							
FONDAZIONE LIVORNO			-		40.000,00	-40.000,00	no
La strada del vino	-	-		-		-	no

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 30/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati e controllati, direttamente o indirettamente, come da allegato agli atti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto all'acquisizione della quota del 25% del capitale sociale in FARMA.LI Spa in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 283 del 20/12/2017. L'atto notarile è del 27 febbraio 2018 repertorio n. 58665. La copertura finanziaria era prevista sul bilancio 2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2018 con provvedimento del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Il piano è stato comunicato alla Corte dei Conti in data 22 gennaio 2019

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Valore della perdita 2017	Esercizi precedenti chiusi in perdita	
STU PORTA A MARE	0,94%	€ 3.406.928	*€ 53.138,00*	2014 2015 2016	Perdite coperte con riserve
Fidi toscana Spa	0,04%	€ 137.829.037	*€ 13.751.612,00*	2017	Coperta con riserve per € 209.876 e per € 13.541.736 portata a nuovo

Società SPIL

Per quanto riguarda la società SPIL nell'assemblea del 10/05/2018 è stato approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 e si è provveduto a coprire la perdita ammontante ad € 16.466.369,00, eccetto una quota parte di € 52.755,00 rimandata a copertura all'esercizio successivo.
Successivamente in data 15/06/2018 ha provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017, con un utile di € 418.654,00, di cui destinati a copertura della perdita di esercizio 2016 per € 52.755,00 e quanto a € 365.899,00 a riserva legale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'ufficio sta predisponendo i dati per il Dipartimento del Tesoro relativi alle Società Partecipate del Comune che saranno inviati entro il 12 Aprile 2019, vista la proroga concessa dal Ministero del Tesoro.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 31/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Rendiconto della gestione 2018

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	107.489.992,68	132.047.665,10
2		Proventi da fondi perequativi	28.623.126,05	29.786.198,46
3		Proventi da trasferimenti e contributi	21.365.482,58	33.218.590,32
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*17.293.335,82*	*29.081.609,69*
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*4.072.146,76*	*4.136.980,63*
	c	*Contributi agli investimenti*	*0,00*	*0,00*
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.266.753,17	30.775.110,56
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*10.645.599,22*	*10.453.240,52*
	b	*Ricavi della vendita di beni*	*0,00*	*0,00*
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*20.621.153,95*	*20.321.870,04*
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	6.149,04
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	13.026.206,10	13.958.180,76
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**201.771.560,58**	**239.791.894,24**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	834.312,59	816.995,09
10		Prestazioni di servizi	89.886.183,60	110.172.887,39
11		Utilizzo beni di terzi	1.239.207,42	1.413.050,87
12		Trasferimenti e contributi	22.475.042,85	15.560.848,41
	a	*Trasferimenti correnti*	*21.900.107,86*	*15.235.412,49*
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	*465.933,00*	*11.716,82*
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*109.001,99*	*313.719,10*
13		Personale	41.707.351,84	40.249.970,14
14		Ammortamenti e svalutazioni	26.172.821,91	60.365.216,45

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 32/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*98.215,55*	*100.296,83*
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*13.946.458,21*	*13.652.444,35*
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0,00*	*0,00*
d	*Svalutazione dei crediti*	*12.128.148,15*	*46.612.475,27*
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.168,16	0,00
16	Accantonamenti per rischi	4.031.700,61	.046.765,91
17	Altri accantonamenti	0,00	625.619,00
18	Oneri diversi di gestione	1.624.830,48	1.503.289,06
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**187.986.619,46**	**232.754.642,32**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**13.784.941,12**	**7.037.251,92**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	38.895,75	36.478,50
a	*da società controllate*	*0,00*	*0,00*
b	*da società partecipate*	*0,00*	*0,00*
c	*da altri soggetti*	*38.895,75*	*36.478,50*
20	Altri proventi finanziari	873,29	9.940,46
	Totale proventi finanziari	**39.769,04**	**46.418,96**
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.204.676,66	1.087.347,45
a	*Interessi passivi*	*1.204.676,66*	*1.087.347,45*
b	*Altri oneri finanziari*	*0,00*	*0,00*
	Totale oneri finanziari	**1.204.676,66**	**1.087.347,45**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.164.907,62**	**-1.040.928,49**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	12.901.959,86	4.684.932,75
23	Svalutazioni	9.910.550,92	1.822.380,36
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**2.991.408,94**	**2.862.552,39**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	*Proventi da permessi di costruire*	*645.500,00*	*977.000,00*
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*0,00*	*0,00*
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*5.935.765,08*	*7.467.181,76*
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*1.992,08*	*85.093,66*
e	*Altri proventi straordinari*	*116.312,14*	*224.958,31*

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 33/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

	Totale proventi straordinari	**6.699.569,30**	**8.754.233,73**
25	Oneri straordinari		
a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0,00*	*0,00*
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*10.102.649,66*	*9.409.438,73*
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*0,00*	*0,00*
d	*Altri oneri straordinari*	*124.168,39*	*1.239.125,73*
	Totale oneri straordinari	**10.226.818,05**	**10.648.564,46**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-3.527.248,75**	**-1.894.330,73**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**12.084.193,69**	**6.964.545,09**
26	Imposte (*)	2.250.783,50	1.921.470,39
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**9.833.410,19**	**5.043.074,70**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

a) tra i componenti positivi della gestione si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2017 di circa 38 milioni da attribuire principalmente alle seguenti voci di ricavo:

1. proventi da tributi con l'eliminazione dell'accertamento 2017 relativo al recupero evasione imposta municipale unica dell'OLT per € 24.493.000,00, peraltro interamente accantonato a Fondo Svalutazione Crediti nel 2017 e quindi ininfluente ai fini del risultato di esercizio 2018.

2. proventi da fondi perequativi con un decremento di € 1.163.072,41 conseguente alla riduzione del trasferimento statale del Fondo di solidarietà comunale 2018 rispetto a quello del 2017.

3. proventi da trasferimenti e contributi che registrano una diminuzione di circa 11,8 milioni da attribuire essenzialmente ai trasferimenti regionali in occasione dell'alluvione del 10 settembre 2017.

b) tra i componenti negativi della gestione si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2017 di circa 45 milioni da attribuire principalmente alle seguenti voci di costo:

1. le prestazione di servizi hanno una riduzione di circa 20 milioni da attribuire principalmente alle spese sostenute per l'alluvione per circa 11 milioni, all'uscita dal bilancio comunale del pagamento relativo al Trasporto Pubblico Locale, ed ora in carico direttamente alla Regione Toscana, per circa 7 milioni, infine alla riduzione della tariffa per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani per circa 2,6 milioni.

2. per i trasferimenti correnti si deve evidenziare invece un aumento di € 6.914.194,44 dovuti essenzialmente al trasferimento alla Regione Toscana per il contratto del Trasporto Pubblico Locale di circa 4 milioni, all'aumento relativo ai sussidi assistenziali a favore dei cittadini per circa 2 milioni e all'aumento di trasferimenti a favore della Fondazione Goldoni per l'espletamento di varie iniziative.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 34/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

3. gli ammortamenti patrimoniali registrano una tendenza regolare rispetto agli esercizi passati, mentre la svalutazione dei crediti riporta una consistente diminuzione rispetto al 2017 data dall'eliminazione dell'accantonamento relativo al recupero evasione imposta municipale unica dell'OLT per € 24.493.000,00 e ad un buon andamento della riscossione che ha prodotto una diminuzione della base di calcolo per la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

4. gli accantonamenti al fondo rischi aumentano rispetto al 2017 per circa 2 milioni.

c) I proventi e gli oneri finanziari registrano un andamento fondamentalmente invariato.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 38.895,75, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Aeroporti	0,394%	€ 38.895,75

Gli oneri finanziari per interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine rimangono essenzialmente invariati.

d) una sostanziale invarianza del valore totale delle rettifiche di valore delle attività finanziarie con:

1. rivalutazioni pari a circa 10 milioni dovute principalmente all'incremento del valore al patrimonio netto della controllata AAMPS spa e della partecipata A.S.A. spa;

2. svalutazioni pari a circa 9,9 milioni dovute principalmente al decremento del valore al patrimonio netto della controllata SPIL spa;

e) la diminuzione del risultato della gestione straordinaria. Nella tabella seguente si dettaglia i proventi e gli oneri straordinari della gestione 2018:

Proventi	**2018**
Proventi da permessi di costruire	645.000
Sopravvenienze attive	256.010,90
Insussistenze del passivo	5.679.754,18
Plusvalenze patrimoniali	*1.992,08*
Altri proventi straordinari	*116.312,14*
Totale proventi straordinari	**6.699.569,30**
Oneri	
Sopravvenienze passive	293.139,78
Insussistenze dell'attivo	9.809.509,88
Altri oneri straordinari	124.168,39
Totale oneri straordinari	**10.226.818,05**

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 35/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	**2017**	**2018**
13.465.854,70	13.752.741,18	14.044.673,76

Il risultato economico prima delle imposte è pari a ad Euro 12.084.193,69 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.119.648,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 36/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione attesta che lo Stato Patrimoniale è stato redatto rispettando quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 del D. Lgs 118/2011).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Rendiconto della gestione 2018
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.516,00	12.688,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	182.391,35	219.830,18
		Totale immobilizzazioni immateriali	**191.907,35**	**232.518,18**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II1		Beni demaniali	**86.776.496,64**	**75.941.496,79**
1.1		Terreni	11.122.333,32	10.651.346,77
1.2		Fabbricati	43.016.900,26	35.351.181,52
1.3		Infrastrutture	32.603.523,23	29.905.228,67
1.9		Altri beni demaniali	33.739,83	33.739,83
III2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**296.066.419,27**	**308.577.682,08**
2.1		Terreni	44.799.984,11	45.751.604,64
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
2.2		Fabbricati	207.144.368,34	219.575.170,81

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 37/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
2.3		Impianti e macchinari	1.105.835,62	1.124.895,38
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5		Mezzi di trasporto	356.631,90	407.990,62
2.6		Macchine per ufficio e hardware	575.748,71	580.705,98
2.7		Mobili e arredi	1.188.172,51	984.000,00
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
2.99		Altri beni materiali	40.895.678,08	40.153.314,65
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	**177.764.964,67**	**174.896.784,81**
		Totale immobilizzazioni materiali	**560.607.880,58**	**559.415.963,68**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	141.406.318,71	138.419.488,26
	a	*imprese controllate*	*109.832.343,91*	*108.431.360,67*
	b	*imprese partecipate*	*30.527.648,56*	*29.270.161,64*
	c	*altri soggetti*	*1.046.326,24*	*717.965,95*
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*0,00*
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri soggetti*	*0,00*	*0,00*
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**141.406.318,71**	**138.419.488,26**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**702.206.106,64**	**698.067.970,12**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	1.539,00	16.707,16
		Totale rimanenze	**1.539,00**	**16.707,16**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	24.699.625,64	32.185.128,17
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	*0,00*	*0,00*
	b	*Altri crediti da tributi*	*24.688.781,81*	*31.283.670,77*
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*10.843,83*	*901.457,40*
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	29.468.083,91	34.824.808,02
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*24.551.323,51*	*31.039.286,76*
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	d	*verso altri soggetti*	*4.916.760,40*	*3.785.521,26*

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 38/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

	3	Verso clienti ed utenti	34.061.880,93	40.360.759,82
	4	Altri Crediti	12.113.246,30	3.052.269,27
	a	*verso l'erario*	*0,00*	*0,00*
	b	*per attività svolta per c/terzi*	*24.418,21*	*21.118,26*
	c	*altri*	*12.088.828,09*	*3.031.151,01*
		Totale crediti	**100.342.836,78**	**110.422.965,28**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	28.141.718,79	11.320.879,06
	a	*Istituto tesoriere*	*28.141.718,79*	*11.320.879,06*
	b	*presso Banca d'Italia*	*0,00*	*0,00*
	2	Altri depositi bancari e postali	12.150.359,77	11.296.617,31
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**40.292.078,56**	**22.617.496,37**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**140.636.454,34**	**133.057.168,81**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	100.779,59	85.703,18
	2	Risconti attivi	42.768,09	8.267,17
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**143.547,68**	**93.970,35**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**842.986.108,66**	**831.219.109,28**

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 39/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	194.414.567,94	194.414.567,94
II		Riserve	445.785.809,05	431.926.377,94
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	11.410.564,11	8.858.218,76
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	71.134.295,07	62.317.938,66
	d	*riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali*	363.240.949,87	360.750.220,52
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	9.833.410,19	5.043.074,70
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**650.033.787,18**	**631.384.020,58**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	8.650.410,46	9.465.194,98
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**8.650.410,46**	**9.465.194,98**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	66.384.895,37	66.921.612,13
	a	*prestiti obbligazionari*	*0,00*	*0,00*
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*1.491,09*
	c	*verso banche e tesoriere*	*0,00*	*22.247,66*
	d	*verso altri finanziatori*	*66.384.895,37*	*66.897.873,38*
	2	Debiti verso fornitori	35.086.935,15	38.735.995,08
	3	Acconti	0,00	0,00
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	7.274.710,67	6.880.098,45
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	*0,00*	*0,00*
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	*4.285.666,96*	*4.372.903,53*
	c	*imprese controllate*	*212.807,49*	*189.807,49*
	d	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	e	*altri soggetti*	*2.776.236,22*	*2.317.387,43*
	5	Altri debiti	7.325.115,52	8.425.871,61
	a	*tributari*	*1.130.145,00*	*2.330.090,77*
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	*536.032,55*	*383.456,45*

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 40/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri*	*5.658.937,97*	*5.712.324,39*
		TOTALE DEBITI (D)	**116.071.656,71**	**120.963.577,27**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	23,06	0,00
II		Risconti passivi	68.230.231,25	69.406.316,45
	1	Contributi agli investimenti	67.569.126,05	68.721.600,35
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*62.166.379,69*	*64.474.689,96*
	b	*da altri soggetti*	*5.402.746,36*	*4.246.910,39*
	2	Concessioni pluriennali	661.105,20	684.716,10
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**68.230.254,31**	**69.406.316,45**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**842.986.108,66**	**831.219.109,28**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	39.748.965,53	31.377.473,50
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**39.748.965,53**	**31.377.473,50**

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 41/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella tabella che segue:

Immobilizzazioni finanziarie	**Valore iniziale**	**Incrementi dell'esercizio**	**Decrementi dell'esercizio**	**Valore finale**
Partecipazioni				
a) Imprese controllate	109.126.360,68	11.259.093,97	9.858110,73	110.084.790,92
b) Imprese partecipate	28.570.582,16	1.270.609,92	8.544,51	29.832.647,57
c) altri soggetti	717.965,95	372.255,97	43895,68	1.009.888,02
Crediti				
a) Altre amm.ni pubbliche	-	-	-	-
b) Imprese controllate	-	-	-	-
c) Imprese partecipate	-	-	-	-
d) Altri soggetti	-	-	-	-
Altri Titoli	-	-	-	-
TOTALI	**138.419.488,26**	**12.901.959,86**	**9.910.550,92**	**141.406.318,71**

Crediti

Il fondo svalutazione crediti è pari a euro 95.415.103,17 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

fondo svalutazione crediti di natura tributaria	56.991.190,75
fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	38.423.912,42

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 42/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	194.414.567,94
II	Riserve	445.785.809,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	11.410.564,11
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	71.134.295,07
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	363.240.949,87
e	altre riserve indisponibili	-
III	**risultato economico dell'esercizio**	**9.833.410,19**

Fondi per rischi e oneri

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:

fondo per controversie	7.100.000,00
fondo perdite società partecipate	1.512.768,58
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	1.550.410,46
totale	10.163.179,04

Debiti

Si riporta di seguito la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2018 con l'articolazione prevista nello Stato Patrimoniale:

Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Debiti da finanziamento	66.921.612,13	66.384.895,37
Debiti verso fornitori	38.735.995,08	35.086.935,15
Debiti per trasferimenti e contributi	6.880.098,45	7.274.710,67
Altri debiti	8.425.871,61	7.325.115,52
	120.963.577,27	116.071.656,71

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 43/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda all'ente di continuare nel miglioramento dell'attività di riscossione la quale permette di avere una maggiore liquidità e nello stesso tempo una maggiore capacità di spesa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stafano Andreucci

Dott. Marco Dringoli

Dott.ssa Cristina Pantera

Documento con Contrassegno Elettronico - Pag 44/45 - 02/05/2019 11:47:58 - Delibera di Consiglio N.77/2019 - Data 29/04/2019

Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 8dd25d5472f2bb71cd28dd47833ec897c66199dc9c72cbb5221f0fc544853ba7

Firme digitali presenti nel documento originale

STEFANO ANDREUCCI
MARCO DRINGOLI
CRISTINA PANTERA
ALESSANDRO PARLANTI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.77/2019
Data: 29/04/2019
Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

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=bbf1fe66d88af3b0_p7m&auth=1

ID: bbf1fe66d88af3b0