



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 2023

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32

6.1. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' CONTROLLATE	32
6.2. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE	36
6.3 VERIFICA CREDITI/DEBITI ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI	38
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	43
8. PNRR E PNC	46
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
10.CONCLUSIONI	49

Comune di Livorno
Organo di revisione
Verbale n. 16 dell'8 Aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023 approvato dalla Giunta con delibera n. 231 del 05 aprile 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

presenta

l'allegata relazione ex art. 239, comma 1, lett. d) del TUEL sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Livorno, lì 08/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dr.ssa Daniela Lari

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Organo di Revisione nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 110 del 08/06/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 231 del 05 aprile 2024, 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 degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 26/0/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 83
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 32
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.9
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 154.819 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non è in disavanzo.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, nella sezione Amministrazione trasparente di quanto previsto dall'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	1
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 31/12/2023 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Deposito Azienda Traporti 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/ Angie/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.
- nel corso dell'esercizio 2023, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.
- l'Ente ha il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, *ha disposto* con proprio atto (Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 30/01/2023), adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

In relazione ai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di amministrazione di euro 213.388.273,62, articolato come segue:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	208.508.675,20	236.498.944,72	213.388.273,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	159.203.956,50	165.135.476,97	162.350.252,46
Parte vincolata (C)	37.064.879,17	44.400.050,13	36.463.370,39
Parte destinata agli investimenti (D)	1.839.235,36	1.044.298,87	836.979,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	10.400.604,17	25.919.118,75	13.737.671,73

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione prende atto che la scomposizione dell'avanzo in parte vincolata, accantonata e destinata, trova corrispondenza con le risultanze degli allegati A1, A2 e A3 del Consuntivo 2023

Prende atto, inoltre, che a seguito della richiesta della Corte dei conti (Delibera n. 81/2021) circa lo svincolo ad avanzo disponibile di risorse vincolate e destinate per € 208.331,45 rispetto alla determinazione effettuata dall'Ente in sede di approvazione del rendiconto della gestione finanziaria 2019, l'Ente ha provveduto a una eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione pari a € 75.480,66 e ad uno svincolo di risorse pari a € 132.850,79 così articolati:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: € 46.761,18;
- Vincoli derivanti da trasferimenti: € 53.722,58;
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui: € 32.367,03.

Le risorse da finanziamento erano già state liberate nel rendiconto 2022, mentre le risorse vincolate da legge e da trasferimenti sono state svincolate nel rendiconto 2023.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno n-1	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	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	1.712.879,34								
Finanziamento spese di investimento	10.384.745,67								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	13.821.493,74								
Estinzione anticipata dei prestiti	-								
Altra modalità di utilizzo	-								
Utilizzo parte accantonata		-	6.376.500	87.517,5					
Utilizzo parte vincolata					10.395.437,98	18.745.405,35	81.608,92	502.000	
Utilizzo parte destinata agli investimenti									1.039.751,53
Valore delle parti non utilizzate	-	143.568.469,39	4.432.173,23	10.670.816,85	4.690.273,29	7.526.244,59	2.264.283,70	194.796,30	4.547,34
Valore monetario della parte	25.919.118,75	143.568.469,39	10.808.673,23	10.758.334,35	15.085.711,27	26.271.649,94	2.345.892,62	696.796,30	1.044.298,87
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n									

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.840.672,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	46.170.447,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	63.801.209,19
SALDO FPV	-17.630.761,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.870,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.284.976,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.951.524,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.320.581,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.840.672,32
SALDO FPV	-17.630.761,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.320.581,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	63.147.340,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	173.351.604,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	213.388.273,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		35.075.774,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	331.507,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.178.509,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.565.757,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	3.347.285,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.218.471,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.281.476,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.787.280,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		494.196,57

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		494.196,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		48.357.250,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		331.507,01
Risorse vincolate nel bilancio		22.965.790,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.059.953,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.347.285,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		21.712.667,88

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 48.657.250,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.059.953,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 21.712.667,88

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.390.674,61	€ 5.580.228,67
FPV di parte capitale	€ 40.779.773,13	€ 58.220.980,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.719.604,22	5.390.674,61	5.580.228,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.049.303,41	1.535.999,31	1.149.711,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.776.748,70	1.871.366,91	1.611.355,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2**	259.419,48	555.409,79	114.351,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	603.319,65	1.237.459,58	2.423.667,58
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	30.812,98	190.439,02	281.143,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) 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 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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV SPESA CORRENTE

VOCI DI SPESA	IMPORTO
Salario accessorio e premiante	1.611.355,07
Trasferimenti correnti	2.626.642,59
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	145.216,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	940.377,09
"Fondone" Covid -19 d.m.28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	79.742,86
Altro (**)	176.895,02
Totale FPV 2023 spesa corrente	5.580.228,67

***Nella voce "Altro" sono inseriti, come indicato al punto 5.4.2 lett. a) dell'allegato a/2 al D.lgs. 118/2011, i valori del fondo pluriennale vincolato costituiti in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.*

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	42.016.029,50	40.779.773,13	58.220.980,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.586.998,71	5.764.819,08	19.259.627,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	34.722.223,12	32.190.814,25	36.840.482,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	957.906,69	800.672,82	123.178,28
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	1.748.900,98	2.023.466,98	1.997.692,64

L'alimentazione nel triennio 2021/2022/2023 del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 140 del 01/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 11 del 29/02/2024).

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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

RESIDUI PASSIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	897.329,47	389.319,07	512.368,00	1.173.157,73	3.386.230,46	28.743.521,64	35.101.926,37
Titolo II	7.003.816,59	39.369,12	15.290,44	187.469,71	463.185,84	5.940.296,82	13.649.428,52
Titolo III	4.289,00	-	-	-	60.000,00	300.000,00	364.289,00
Titolo IV	-	-	-	-	-	0,02	0,02
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	935.279,52	155.500,48	57.197,47	234.334,85	161.657,13	2.261.917,27	3.805.886,72
Totali	8.840.714,58	584.188,67	584.855,91	1.594.962,29	4.071.073,43	37.245.735,75	52.921.530,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	9.401.271,94	1.992.583,52
Gestione corrente vincolata	316.279,37	423.141,08
Gestione in conto capitale vincolata	917.383,25	1.910,55
Gestione in conto capitale non vincolata	17.392,27	18.465,64
Gestione servizi c/terzi	632.649,58	515.423,44
MINORI RESIDUI	11.284.976,41	2.951.524,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o

erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi come da tabella seguente:

Analisi dei residui ATTIVI al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	30.431.344,40	9.481.198,20	8.215.495,79	15.080.202,32	15.259.771,25	21.832.940,63	100.300.952,59
Titolo II	3.544.873,29	471.926,21	1.333.279,03	566.967,08	1.736.696,22	6.543.157,88	14.196.899,71
Titolo III	26.678.254,85	7.547.043,03	5.979.152,09	12.092.300,07	10.532.866,21	16.651.169,24	79.480.785,49
Titolo IV	14.911.788,76	8.399.582,80	3.524.719,92	1.989.583,31	4.017.380,76	6.152.660,66	38.995.716,21
Titolo V	1.844.829,91	280.096,92	630.971,62	425.971,23	2.534.553,69	5.531.617,03	11.248.040,40
Titolo VI	340.853,23	-	-	-	-	2.243.220,81	2.584.074,04
Titolo VII	210,00	-	824,00	787,73	1.484,45	-	3.306,18
Titolo IX	-	-	-	-	-	91.866,45	91.866,45
Totali	77.752.154,44	26.179.847,16	19.684.442,45	30.155.811,74	34.082.752,58	59.046.632,70	246.901.641,07

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	15.446.431,91	23.683.504,07	26.385.074,34	30.463.190,07	37.920.915,54	41.349.948,15	38.036.892,89	33.869.270,86
	Riscossoc/residui al 31.12	1.962.186,15	4.228.311,39	3.379.200,14	3.790.026,34	5.239.499,96	6.361.820,71		
	Percentuale di riscossione	12,70%	17,85%	12,81%	12,44%	13,82%	15,39%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	18.899.348,76	45.829.990,00	48.905.069,30	52.551.835,06	56.126.556,76	58.425.388,55	56.204.114,48	48.302.838,07
	Riscossoc/residui al 31.12	1.160.844,52	4.777.554,94	4.750.930,96	5.823.243,54	12.510.741,61	9.181.454,93		
	Percentuale di riscossione	6,14%	10,42%	9,71%	11,08%	22,29%	15,71%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	20.327.490,67	28.595.861,37	30.908.305,93	31.101.821,18	34.446.069,17	36.169.981,66	37.588.584,27	34.056.752,70
	Riscossoc/residui al 31.12	2.485.164,44	3.119.827,59	2.533.312,31	2.453.968,91	3.032.891,17	4.230.812,47		
	Percentuale di riscossione	12,23%	10,91%	8,20%	7,89%	8,80%	11,70%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	261.987,79	1.303.368,49	974.401,03	923.029,56	960.912,62	1.169.779,29	1.197.602,59	807.225,11
	Riscossoc/residui al 31.12	23.704,03	548.894,83	386.645,21	326.276,92	223.848,68	263.728,36		
	Percentuale di riscossione	9,05%	42,11%	39,68%	35,35%	23,30%	22,55%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	72.067.875,96	85.439.674,92	83.209.373,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	19.028.855,92	25.045.266,41	23.353.506,25

Negli ultimi cinque anni, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo di cassa al 31/12	35.305.018,87	63.040.890,79	72.067.875,96	85.439.674,92	83.209.373,27

L'Organo rileva che l'Ente, dall'esercizio 2023, non ha fatto ricorso a nessuna anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a -13,26;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato indicatore annuale tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti relativo all'esercizio 2023 che ammonta a - 8 giorni;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 138.469.467,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 8.921.402,79 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, come dettagliatamente motivato nella Relazione della Gestione al Rendiconto 2023;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Laddove siano ricorse 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, l'Ente ha provveduto ad accantonare le risorse necessarie. Al 31/12/2023 è stato accantonato un importo di € 610.716,88.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
SPIL spa - PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO SPA)	0,00	+578.195,50	578.195,50
Centrale del Latte	32.521,38	0,00	32.521,38
Totale fondo perdite società partecipate	32.521,38	578.195,50*	610.716,88

Come illustra la tabella sopra esposta il fondo ha subito un incremento di € 578.195,50 rispetto al Consuntivo 2022. Come si evince dalla stessa, la variazione in aumento del Fondo deriva dagli importi accantonati per la società Spil Spa l'Assemblea dei soci ha approvato di ripianare la perdita della SPIL pari a -€ 2.842.784,00 mediante l'utilizzo integrale della riserva straordinaria per euro 1.329.984,98, l'utilizzo integrale della Riserva legale per euro 571.725,23 riportando a nuovo la differenza di euro 941.073,40. Risulta dunque necessario accantonare a Fondo Perdite Società partecipate, la somma corrispondente all'importo della perdita riportata a nuovo in misura proporzionale alla quota di partecipazione per complessivi € 578.195,50 ($941.073,40 \times 61,44\%$).

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.493.334,35, 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 e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 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)	27.042,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.097,67
Variazione accantonamenti effettuate in sede di Rendiconto +/-	1.773,94
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	35.913,74

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato i dati sottoesposti attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – AREA RGS (delibera GC n. 96 del 16/02/2024). Relativamente all'esercizio 2023, l'Ente presenta i seguenti indicatori desunti dalla piattaforma informatica della Ragioneria Generale dello Stato:

- Stock del debito al 31/12/2023: € 3,56 milioni;
- Importo fatture ricevute nell'esercizio 2023: € 109,50 milioni;
- Tempo medio ponderato di ritardo 2023: giorni – 8.

Rilevato che la franchigia del 5% delle fatture ricevute nel 2023 è pari a € 5,48 milioni, così calcolato:

Importo fatture ricevute nell'esercizio 2023	Parametro percentuale	Tetto massimo stock del debito da rispettare
€109,5 milioni	5%	€5,48 milioni

In base ai suddetti dati si rileva che lo stock del debito al 31/12/2023, pari ad € 3,56 milioni, è inferiore al tetto massimo dello stock del debito da rispettare pari ad € 5,48 milioni;

Rilevato che lo stock del debito del secondo esercizio precedente (31 dicembre 2022) era pari ad € 1,76 milioni si evince che l'obiettivo di riduzione di almeno il 10% del debito è pari ad € 0,18 milioni, così calcolato:

Importo stock del debito al 31/12/2022	Parametro percentuale	Obiettivo di riduzione stock del debito da rispettare
€1,76 milioni	10%	€0,18 milioni

L'Ente presenta uno stock superiore all'obiettivo di riduzione del 10% del debito commerciale rispetto a quello del secondo esercizio precedente (31 dicembre 2022), ma comunque registra uno stock inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell' esercizio 2023 e un indicatore di tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno2023 di – 8 giorni, pertanto l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione prende atto che nel risultato di amministrazione, nella voce altri accantonamenti, sono stati iscritti tra le più significative le seguenti voci:

- € 341.760,05 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
- € 5.099.001,91 utilizzo svincolo per FCDE 2024 (punto 3.3 del Principio Contabile della Competenza Finanziaria Potenziata);
- € 5.000.000 euro relativi alla sentenza alluvione;
- € 3.504.934,23 relativo alle regolarizzazioni contributive INPS annualità 2022 + annualità pregresse 1992-2016 contestate dall'INPS

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Titoli		Accertam. Competenza (A)	Assestato (stanziamenti finali) (B)	% Realizzazione (A/B)	Riscossione (C)	% Riscossione (C/A)
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	130.211.462,48	131.182.690,38	99,26%	108.378.521,85	83,23%

Titolo II	Trasferimenti correnti	19.262.974,61	20.737.026,90	92,89%	12.719.816,73	66,03%
Titolo III	Entrate extratributarie	50.771.378,10	53.739.916,85	94,48%	34.120.208,86	67,20%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	11.557.727,53	52.903.422,46	21,85%	5.405.066,87	46,77%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.685.382,03	16.295.512,00	34,89%	153.765,00	2,70%
Titolo VI	Accensione prestiti	7.777.698,74	17.931.264,51	43,38%	5.534.477,93	71,16%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	60.000.000,00	-	0,00	-
Titolo IX	Entrate conto terzi e partite di giro	26.476.968,19	75.678.000,00	34,99%	26.385.101,74	99,65%
TOTALE ENTRATE		251.743.591,68	428.467.833,1	58,75%	192.696.958,98	76,54%

In riferimento alle principali entrate su IMU, TARSU-TIA-TARI si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto
1	IMU ordinaria	30.600.000,00	854.867,72	NO FCDE
1	TARI	38.475.232,00	10.825.148,01	SI FCDE
1	Addizionale IRPEF	20.830.000	2.969.806,36	NO FCDE
3	Sanzioni CDS	10.394.709,24	5.649.415,09	SI FCDE
3	Proventi servizi scolastici e nidi	8.614.382,04	1.629.836,98	SI FCDE
4	Oneri di urbanizzazione	1.552.853,84	0	NO FCDE

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI					
	2019	2020	2021	2022	2023
Accertamento	3.144.113,61	1.115.095,08	1.640.301,91	996.786,61	873.664,25

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% su spesa corr.
2021	500.000,00	174.860.848,85	0,29%
2022	474.000,00	175.505.626,61	0,27%
2023	500.000,00	193.337.392,96	0,26%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati in spesa corrente e non confluiti in avanzo vincolato sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Nel prospetto che segue sono riportati i dati degli ultimi quattro anni relativi alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI CDS				
	2020	2021	2022	2023
Accertamento	6.239.622,50	10.416.173,58	9.195.412,96	10.394.709,24
Riscossione	3.512.794,94	4.617.956,68	4.438.609,30	4.745.294,16
% riscossione	56,30%	44,33%	48,27%	48,27%

La parte vincolata del 50% è stata destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA Cap. 910/1 e 909			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	6.522.744,88	4.970.911,16	5.654.959,62
Fondo svalutazione crediti corrispondente	2.366.486,00	2.260.174,00	2.729.809,00
Entrata netta	4.156.258,88	2.710.737,16	2.925.150,62
destinazione a spesa corrente vincolata	1.855.986,89,51	1.684.048,33	1.817.422,98
% per spesa corrente	44,66%	62,13%	62,13%
destinazione a spesa per investimenti	467.338,11	138.073,23	235.336,16
% per Investimenti	11,24%	5,09%	8,05%

Attività di verifica e controllo

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 stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonato Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	47.782.216,21	7.372.842,13	0,00	33.869.270,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	11.299.705,02	1.376.248,79	5.253,79	7.834.369,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.341.089,81	137.741,67	69.654,26	998.441,46
Recupero evasione altri tributi	1.056.081,35	85.375,73	0	848.818,44
TOTALE	61.479.092,39	8.972.208,32	74.908,05	43.550.900,06

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	45.626.784,03
Residui riscossi nel 2023	6.454.947,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.126.154,18
Residui al 31/12/2023	42.297.990,80
Residui della competenza	7.082.739,09
Residui totali	49.380.729,89
FCDE al 31/12/2023	43.550.900,06

L'ente sta continuando 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. L'importo conservato a residuo trova rispondenza nei ruoli trasmessi all'agente della riscossione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	201.561.324,93	237.884.291,01	198.917.621,63	98,7%	83,6%
Titolo 2	82.317.444,19	143.450.130,39	77.162.258,92	93,7%	53,8%
Titolo 3	19.275.033,71	16.442.512,00	5.831.617,03	30,3%	35,5%
TOTALE	303.153.802,83	397.776.933,40	281.911.497,58	93,0%	70,9%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	44.998.439,30	46.608.093,41	1.609.654,11
102	imposte e tasse a carico ente	2.668.974,23	2.684.338,26	15.364,03
103	acquisto beni e servizi	99.971.467,53	108.765.285,29	8.793.817,76
104	trasferimenti correnti	22.416.864,00	28.565.359,40	6.148.495,40
105	trasferimenti di tributi	-	46.608.093,41	46.608.093,41
106	fondi perequativi	-	-	0,00

107	interessi passivi	1.224.382,62	1.745.479,06	521.096,44
108	altre spese per redditi di capitale	2.054,00	2.453,70	399,70
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	620.789,43	438.311,62	-182.477,81
110	altre spese correnti	3.602.655,50	4.528.072,22	925.416,72
TOTALE		175.505.626,61	193.337.392,96	17.831.766,35

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 48.576.299;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [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 euro 2.490.985,18;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17

marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

DESCRIZIONE	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	46.904.588,71	46.930.361,37
Spese macroaggregato 103	2.872.753,56	1.222.882,79
Irap macroaggregato 102	2.162.888,55	2.883.310,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		2.483.910,22
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435,00	0
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	0
operazioni censuarie a carico Istat compreso oneri ed Irap	2.156,40	5.210,00
FPV in entrata		- 2.493.026,44
Totale spese di personale (A)	52.086.156,55	51.032.648,28
(-) Componenti escluse (B)	- 3.509.857,42	- 4.259.038,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	48.576.299,13	46.773.610,17

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 11/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del

D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.714.698,60	18.689.845,01	5.975.146,41
203	Contributi agli investimenti	0,00	41.500,00	41.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	202.751,07	209.933,39	7.182,32
TOTALE		12.917.449,67	18.941.278,40	6.023.828,73

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 201.102,44 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;

Tali debiti sono così classificabili:

- € 148.073,38 per sentenze esecutive;
- € 53.029,06 per acquisizione di beni e servizi

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs.

n. 118/2011 e s.m.i.

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2021	2022	2023
0,62%	0,61%	0,83%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	134.812.148,94
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	24.040.887,83
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	50.639.922,61
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023	209.492.959,38
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	20.949.295,94
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022⁽¹⁾	1.745.422,05
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	19.203.873,89
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.745.422,05
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate (G/A)*100	0,83%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito residuo mutui al 31/12/2022	+	55.155.478,32
Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	4.312.801,88
Nuovi mutui contratti nell'esercizio 2023	+	5.531.617,03
Riduzione mutui 2023	-	0
Debito residuo mutui al 31/12/2023	=	56.374.293,47

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	60.759.240,05 €	58.148.501,56 €	55.155.478,32 €
Nuovi prestiti (+)	2.240.000,00 €	2.621.597,41 €	5.531.617,03 €
Prestiti rimborsati (-)	-4.850.738,49 €	-4.795.495,67 €	-4.312.801,88 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Riduzione mutui CDP		-819.124,98 €	
Totale fine anno	€ 58.148.501,56	€ 55.155.478,32	€ 56.374.293,47
Nr. Abitanti al 31/12	155.875	154.819	154.230
Debito medio per abitante	373,05	356,26	365,52

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.189.112,43	1.209.454,91	1.745.422,05
Quota capitale	4.850.738,49	4.795.495,67	4.315.662,76
Totale fine anno	6.039.850,92	6.004.950,58	6.061.084,81

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, dai prospetti E ed F, risulta assegnatario di ristori non utilizzati per euro 13.851 e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con deliberazione n. 262 del 22/12/2023 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche anno 2023 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

6.1. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' CONTROLLATE

Fanno parte di questo gruppo le seguenti società:

- LI.R.I. Spa in liquidazione
- Esteem Srlu
- ATL Srl in liquidazione
- SPIL Spa
- Farma.li Srlu
- RetiAmbiente spa (a seguito del processo di conferimento della partecipazione A.AM.P.S.)

Si riporta, di seguito, il dettaglio del confronto tra i dati contabili dell'Amministrazione Comunale e quelli comunicati dalle singole società:

➤ **ESTEEM srlu**

ESTEEM	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	306.672,00	65.707,84	372.379,84		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			€ -105.837,28	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			478.217,12		

I debiti dell'Amministrazione risultano pari ad € 478.217,12 a fronte di crediti risultanti dalla contabilità di ESTEEM pari ad € 306.672,00 + IVA 65.707,84. La differenza è relativa all'importo delle fatture da emettere da parte della società nei confronti del Comune relative al servizio affidato. Tali fatture saranno emesse, e pagate dall'Ente nell'esercizio successivo (2024) per una totale di € 364.379,84. L'importo risulta essere inferiore rispetto a quanto impegnato dall'Ente (per € 105.837,28). Tale condizione comporterà eventualmente un'economia di spesa che verrà registrata nel 2024.

Per quanto riguarda i crediti dell'Ente nei confronti della società non risultano evidenze contabili così come indicato dalla società e asseverato dai loro revisori.

➤ **LI.R.I. Spa in liquidazione**

Per quanto riguarda i crediti della società nei confronti dell'Ente non risultano evidenze contabili, come evidenziato sia dalle scritture dell'ente che dal bilancio finale di liquidazione alla data del 23/11/2023 della società.

Per quanto riguarda il debito della società nei confronti dell'Ente attiene ai canoni patrimoniali ed è allineato con il debito indicato della società nel bilancio finale di liquidazione, come di seguito indicato

LIRI	Debito della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	1.600.000,00				
Comune di Livorno	Credito del Comune			-	NO*
	Imponibile	IVA	Totale		
	1.600.000,00				

* Come già descritto in premessa tra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, formalmente lo scioglimento della società è stato registrato nei primi giorni del 2024, benché tutte le operazioni di chiusura del bilancio di liquidazioni fossero state ultimate e approvate a dicembre 2023. Non vi è quindi una asseverazione specifica da parte dei revisori della società sul credito in oggetto, in quanto la società risulta adesso formalmente sciolta. Tuttavia, tale importo risulta l'unico credito esistente nel bilancio di liquidazione definitivo della società.

➤ **CASA.L.P. Spa**

CASA.L.P. Spa	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			2.512.402,91	304.732,98	SI
Debiti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			2.207.669,93		

I debiti dell'Ente nei confronti della società si riferiscono, principalmente, ai trasferimenti a titolo di rimborso per le spese generali sostenute dalla società relative agli alloggi ERP ed ai fitti passivi relativi ad immobili di proprietà della società che sono utilizzati dal Comune. Il disallineamento attualmente esistente tra le risultanze dell'Ente e quella della società sarà oggetto di analisi e verifica nel corso dell'esercizio 2024.

CASA.L.P. Spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			6.239.021,22	190.940,15 *	SI
Crediti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			6.048.081,07		

* gli importi nella tabella rappresentano i rispettivi importi in bilancio del canone concessorio per il servizio ERP. Il disallineamento che è emerso in sede di verifica crediti/debiti attiene alla discrasia temporale tra la fase di accertamento del canone concessorio rispetto al momento in cui viene definito puntualmente dalla società negli strumenti di programmazione (Piano d'impresa).

Tale disallineamento sarà oggetto di analisi e verifica nel corso dell'esercizio 2024.
La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **SPIL Spa**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **Farma.Lisrlu**

Le contabilità di ente e società per quanto riguarda sia crediti che debiti risultano perfettamente allineate come certificato dai revisori:

Farma.li srlu	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	1.676,19	318,69	1.994,88	-	SI
Debiti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
	1.676,19	318,69	1.994,88		

Farma.li srlu	Debito della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	253.662,00		253.662,00	-	SI
Crediti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			253.662,00		

➤ **A.T.L. Srl in liquidazione**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie tra la società e l'Ente, salvo il credito nei confronti della stessa per effetto della ripartizione di un acconto sul risultato di liquidazione deliberato nel 2023 ed erogato regolarmente a inizio 2024 per € 1.933.878,44. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **Retiambiente spa**

Per quanto concerne i debiti dell'Ente nei confronti della società risulta un importo maggiore di € 26.342,07, è emerso che la differenza è ascrivibile ad impegni di spesa assunti dall'Amministrazione che si sono rivelati superiori rispetto all'attività effettuata dalla Società e che genereranno probabili economie nell'esercizio 2024. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

RETIAMBIENTE	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	2.680.224,62	272.741,54	2.952.966,16	-26.342,07	SI
Debiti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			2.979.308,23		

Non risultano posizioni debitorie di natura commerciale e patrimoniale della società nei confronti dell'Ente.

6.2. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE

➤ **ASA SPA**

Il credito della Società nei confronti dell'Ente si riferisce al pagamento delle bollette per utenze relative all'acqua. Dal confronto tra le risultanze contabili è emerso che l'importo del debito dell'Ente risulta essere inferiore per € 208.696,21 rispetto ai debiti contabilizzati da ASA. Tale differenza è relativa alle tempistiche di bollettazione delle utenze a cavallo dei due esercizi.

ASA spa	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			512.714,03	208.696,21	Alla data del 05/04/2024 in attesa di asseverazione
Debiti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			304.017,82		

Per quanto riguarda il debito della Società nei confronti dell'Ente si riferisce ai canoni di concessione per il SII ed il servizio di distribuzione del gas come riportato nella tabella di seguito:

ASA spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			11.239.146,15	- 826.372,01.	Alla data del 05/04/2024 in attesa di asseverazione
Crediti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
			12.065.518,16		

Dal confronto delle risultanze contabili i crediti dell'Ente risultano essere superiori rispetto a quelli contabilizzati dalla Società per € 826.372,01. Tale disallineamento è dovuto a una differente contabilizzazione dell'Ente rispetto alla Società e diverso metodo di calcolo relativo alla rivalutazione dei tassi di inflazione programmata dei canoni, che è attualmente oggetto di verifica con eventuali interventi correttivi nel corso dell'anno 2024.

➤ **Interporto spa**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente.

➤ **Centrale del Latte d'Italia spa**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente. La certificazione non risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **SIPIC srl (in liquidazione)**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente. La certificazione non risulta asseverata perché non esiste l'organo di revisione in quanto la società è in liquidazione.

➤ **Porta a mare spa**

È stata effettuata la verifica crediti-debiti, asseverata anche dall'organo di revisione, della società Porta a Mare spa nonostante che, a decorrere dal 18/10/2023 la società non sia più partecipata dal Comune di Livorno, poiché la quota partecipativa al capitale sociale pari allo 0,94% è stata acquisita dalla società Azimut Benetti S.p.A. Tuttavia, non essendo ancora stato approvato il bilancio consuntivo 2023 della società è stato deciso di mantenere l'informazione nel rendiconto 2023.

La posizione debitoria della società nei confronti dell'Ente trova origine da un'operazione permutativa di opere di urbanizzazione secondaria come rappresentato nella tabella seguente:

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

Dalla contabilità dell'Ente emerge un valore del credito più basso in quanto è stata contabilizzato un incasso per € 613.048,32. Tale disallineamento sarà oggetto di un approfondimento con la società nel corso dell'esercizio 2024.

In quanto l'importo di cui trattasi, pur essendo stato corrisposto al Comune di Livorno non è stato decurtato da parte della Società nell'ambito dei propri debiti nei confronti dell'Ente.

➤ **Toscana Aeroporti spa**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente. La società alla data del 29/03/2023 non ha prodotto alcuna certificazione.

6.3 VERIFICA CREDITI/DEBITI ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI

➤ **FONDAZIONE LEM**

Dalle risultanze contabili della fondazione e dell'Ente le risultanze delle partite creditorie e debitorie risultano perfettamente allineate come rappresentato nella tabella di seguito:

Fondazione LEM	Crediti della Fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	87.470,03	18.681,97	106.152,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			106.152,00		
Fondazione LEM	Debiti della Fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
Comune di Livorno	Crediti del Comune				SI
	Imponibile	IVA	Totale		

➤ FONDAZIONE GOLDONI

Per quanto concerne i debiti dell'Ente nei confronti della società risulta un importo maggiore di 67.837 euro dovuta a delle spettanze da verificare in merito alla sponsorizzazione da parte di Esselunga s.p.a, alla diversa contabilizzazione del fondo di dotazione della fondazione e, in minima parte, a una registrazione dell'iva da correggere da parte della fondazione. Per quanto riguarda invece i crediti dell'ente e i relativi debiti della fondazione le scritture contabili coincidono. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

Fondazione Goldoni	Crediti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			456.609		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			67.837	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			524.446		

Fondazione Goldoni	Debiti della fondazione			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			96.613,92		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			96.613,92		

➤ **FONDAZIONE TROSSI - UBERTI**

Dalle risultanze contabili della fondazione e dell'Ente le risultanze delle partite creditorie e debitorie risultano perfettamente allineate.

Fondazione Trossi Uberti	Crediti della Fondazione			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	1.464,00		1.464,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	1.464,00		1.464,00		
Fondazione Trossi Uberti	Debiti della Fondazione			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	74,47		74,47		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	74,47		74,47		

La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **CIBM – CONSORZIO DI BIOLOGIA MARINA**

Dalle risultanze contabili della fondazione e dell'Ente le risultanze delle partite creditorie e debitorie risultano perfettamente allineate, non risultando posizioni reciproche per il 2023. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **Associazione Banda della Città di Livorno**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra l'Associazione e l'Ente. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione

➤ **AIT - Autorità Idrica Toscana**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra l'Autorità d'ambito e l'Ente. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **ATO RIFIUTI – Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti ambito ottimale Toscana Costa**

➤

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra l'Autorità d'ambito e l'Ente. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **CONSORZIO LA STRADA DEL VINO**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra il Consorzio e l'Ente. La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **FONDAZIONE ITIS**

Dalle risultanze contabili della fondazione e dell'Ente le risultanze delle partite creditorie e debitorie risultano perfettamente allineate. La certificazione non risulta asseverata dall'organo di revisione.

Fondazione ITIS	Crediti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	60.000,00		60.000,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	Alla data del 05/04/2024 in attesa di asseverazione
	Imponibile	IVA	Totale		
	60.000,00		60.000,00		
Fondazione ITIS	Debiti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	60.000,00		60.000,00		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	Alla data del 05/04/2024 in attesa di asseverazione
	Imponibile	IVA	Totale		
	60.000,00		60.000,00		

➤ CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA

Dalle risultanze contabili del Consorzio e dell'Ente le risultanze delle partite creditorie e debitorie risultano perfettamente allineate. La certificazione è asseverata dall'organo di revisione.

Consorzio Bonifica	Crediti del Consorzio			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	43.000,00		43.000,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
	43.000,00		43.000,00		
Consorzio Bonifica	Crediti del Consorzio			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		

7. CONTABILITA' ECONOMICO-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	2023	2022	DIFFERENZA
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	0	0	
B) IMMOBILIZZAZIONI	712.006.815,51	704.962.242,76	7.044.572,75
C)ATTIVO CIRCOLANTE	181.141.814,50	195.870.928,31	-14.729.113,81
D) RATEI E RISCONTI	145.471,30	230.235,27	-84.763,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	893.294.101,31	901.063.406,34	-7.769.305,03
A) PATRIMONIO NETTO	673.183.774,68	691.192.169,97	-18.008.395,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.280.561,65	21.534.486,20	1.746.075,45
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,0	0,00
D)DEBITI	108.512.397,13	104.288.762,58	4.223.634,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	88.317.367,85	84.047.987,59	4.269.380,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	893.294.101,31	901.063.406,34	-7.769.305,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	63.801.209,19	46.170.447,74	17.630.761,45

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	194.414.567,94
Riserve	444.568.852,95
<i>da capitale</i>	0
<i>da permessi di costruire</i>	81.327.903,08
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	363.240.949,87
<i>altre riserve indisponibili</i>	0
<i>altre riserve disponibili</i>	0
Risultato economico dell'esercizio	-19.286.849,13
Risultati economici di esercizi precedenti	53.487.202,92
Riserve negative per beni indisponibili	0
TOTALE VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO	673.183.774,68

Come illustrato nel Relazione sulla gestione, secondo il principio contabile concernente la contabilità economico – patrimoniale, gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria 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 2022.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO SINTETICO	2023	2022	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	203.280.889,65	203.345.615,50	-64.725,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	209.714.887,97	187.951.089,80	21.763.798,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.110.853,64	-1.179.553,33	-931.300,31
D) RETTIFICHE ATTIVITÀ FINANZIARIE	-8.243.963,53	-3.850.357,92	-4.393.605,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	39.229,20	2.798.735,92	-2.759.506,72
IMPOSTE (IRAP)	2.537.262,84	2.527.382,75	9.880,09
<i>Risultato economico di esercizio</i>	-19.286.849,13	10.635.967,62	-29.922.816,75

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -29.922.816,75 rispetto all'esercizio 2022 di € 10.635.967,62 sono di seguito evidenziate le principali variazioni tra i **componenti negativi della gestione** da attribuire principalmente alle seguenti voci di costo:

- **Trasferimenti correnti:** si evidenzia un maggior valore di 6,1 milioni di euro in relazione alla maggior spesa sostenuta per “sussidi assistenziali” e “Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private”.
- **Personale:** si rileva un maggior costo sul personale per 6,5 milioni di euro dovuto sia al pagamento degli arretrati contrattuali che alla politica assuntiva dell'ultimo anno.
- **Ammortamenti e svalutazioni:** gli ammortamenti sono aumentati di 2,2 milioni di euro per lo più in relazione all'acquisizione del patrimonio di LIRI a seguito della liquidazione di tale società, partecipata al 100%, avvenuta a dicembre 2023. La svalutazione dei crediti ammonta ad € 7.344.789,37 ed è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2022
- **Accantonamenti per rischi.** In questa voce confluiscono le passività potenziali accantonate a consuntivo relative al fondo contenzioso e agli altri accantonamenti. Tali

voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati per il fondo perdite società partecipate per i quali è stato utilizzato il “metodo del patrimonio netto”. Rispetto al 2022 si registra un incremento di 5,6 milioni di euro dovuto principalmente a due accantonamenti straordinari riguardanti il fondo svalutazione crediti nella sezione “Altri accantonamenti” per 6,8 milioni di euro e la sentenza inerente l’alluvione del 2017 per 5 milioni di euro. A parziale diminuzione dei suddetti valori sono registrate in diminuzione circa 3,1 milioni di euro per l’azzeramento di alcuni accantonamenti in relazione alla chiusura di sentenze in cui il Comune di Livorno è risultato vittorioso.

8. PNRR E PNC

L’Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Di seguito la situazione aggiornata al 31 dicembre 2023 relativa ai finanziamenti richiesti ed ottenuti nell’ambito del Piano di ripresa e resilienza del Comune di Livorno e delle Società ed Enti appartenenti al Gruppo dell’Amministrazione Comunale con il dettaglio degli interventi candidati/finanziati e una sintesi dello stato di attuazione degli interventi di cui il Comune di Livorno è soggetto attuatore.

Finanziamenti richiesti € 118.081.267,68

Finanziamenti ottenuti € 117.871.267,68

Così suddivisi:

N. 46 interventi candidati dal Comune di Livorno per € 62.658.592,31

N. 45 interventi finanziati per € 62.448.592,31 (esclusi 210.000,00 euro in attesa di finanziamento)

Assegnazioni FOI (Fondo Opere Indifferibili) per € 5.594.340,06

N. 4 interventi candidati dalle società ed enti appartenenti al G.A.P. per € 49.828.335,31

Il cofinanziamento dell’Ente ammonta ad € 15.772.589,40

MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO				
Ministero	Missione Componente Investimento	Interventi	Finanziamento ottenuto	Stato di attuazione
Dip. Trasformazione digitale	M1C1I1.4.3	Adozione "App IO" - Comuni	54.950,00	In esecuzione
	M1C1I1.2	Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Comuni	1.031.574,00	Aggiudicato
	M1C1I1.4.1	Servizi e cittadinanza digitale	516.323,00	Affidato
	M1C1I1.4.5	Piattaforma notifiche digitali - Comuni	69.000,00	Asseverato
	M1C1I1.4.3	Adozione piattaforma PagoPA	112.627,00	Asseverato
	M1C1I1.3.1	Piattaforma digitale nazionale dati - Comuni	203.435,00	In corso attività propedeutiche all'affidamento
	M1C1I1.7.2	Rete dei servizi di facilitazione digitale	30.000,00	In esecuzione
Cultura	M1C3I1.2	Rimozione barriere fisiche cognitive e sensoriali del Museo Civico Fattori *Via San Jacopo in Acquaviva* rimozione barriere architettoniche e acquisizione di strumenti digitali per disabili	500.000,00	Affidati servizi e forniture. In esecuzione lavori
MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA				
Ministero	Missione Componente Investimento	Interventi	Finanziamento ottenuto	Stato di attuazione
Interno	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria Tartaruga/Puccini - Adeguamento impianto antincendio	160.391,36	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere Centro infanzia La Giostra - Adeguamento impianto antincendio	159.729,29	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria de Amicis - Adeguamento impianto antincendio	215.175,45	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria e infanzia d'Azeglio/Santa Barbara - Adeguamento impianto antincendio	100.000,00	In fase di collaudo
	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria Carducci - Adeguamento impianto antincendio	566.858,52	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria Benci - Adeguamento impianto antincendio	453.198,23	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere Scuola primaria e infanzia Lambruschini/Rosetta - Adeguamento impianto antincendio	230.000,00	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere riqualificazione energetica Scuola d'infanzia Bimbi Allegri	331.647,15	Lavori terminati
	M2C4I2.2	P/M opere efficientamento energetico Centrale termica palazzine RR.SS.AA.	80.000,00	Concluso
	M2C4I2.2	P/M opere Materna Alveare - adeguamento antincendio scuole comunali	175.000,00	Concluso
	M2C4I2.2	P/M opere Nido Alveare -adeguamento antincendio edifici pubblici	165.000,00	Concluso
	M2C4I2.2	P/M opere intervento di adeguamento trasformazione efficientamento impianti di pubblica illuminazione	210.000,00	Lavori affidati
	M2C4I2.2	P/M opere intervento di adeguamento trasformazione efficientamento impianti di pubblica illuminazione	210.000,00	candidato
	M2C4I2.2	P/M opere manutenzione straordinaria impianti sportivi - Palazzetto dello sport PalaMacchia	210.000,00	In fase di conclusione

M2C4I2.2	P/M opere Stadio comunale Via dei Pensieri, Il lotto di interventi di risanamento conservativo armato	210.000,00	Concluso
M2C4I2.2	P/M opere Scuole Micheli Il lotto, restauro facciate, Piazza XI Maggio	600.000,00	In fase di conclusione
M2C4I2.2	Sistemazione area fluviale ASIP - Borgo Magrignano, Livorno	1.700.000,00	Progettazione affidata
M2C4I2.2	Intervento di consolidamento versante e rifacimento Via Falcucci, Quercianella	730.000,00	Approvato progetto esecutivo

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA

Ministero	Missione Componente Investimento	Interventi	Finanziamento ottenuto	Stato di attuazione
Istruzione e Merito	M4C1I1.1	Rifunzionalizzazione scuola infanzia Via Poerio come Centro polifunzionale per la famiglia	2.170.000,00	In fase di esecuzione
	M4C1I1.1	Asilo nido Pirandello, Via Bracco 2, demolizione e ricostruzione delle attuali strutture per la realizzazione di un nuovo edificio per risolvere l'obsoleta inadeguatezza strutturale energetica e dimensionale degli edifici	1.896.000,00	In fase di esecuzione
	M4C1I3.3	Realizzazione nuova Scuola secondaria I grado Mazzini via Sgarallino	5.280.000,00	In fase di aggiudicazione PFTE
	M4C1I3.3	Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero ex via Curiel - nuovo centro infanzia 0-6 Montenero	2.520.000,00	In fase di aggiudicazione PFTE
	M4C1I3.3	Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero primaria e secondaria di 1° grado	2.168.757,76	In fase di aggiudicazione PFTE

MISSIONE 5 - INCLUSIONE E COESIONE

Ministero	Missione Componente Investimento	Interventi	Finanziamento ottenuto	Stato di attuazione
Infrastrutture e Trasporti	M5C2I2.3	PINQuA: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - riqualificazione immobili e pavimentazione isolato quartiere stazione	13.195.999,87	Aggiudicata progettazione ed esecuzione lavori
	M5C2I2.3	PINQuA: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - quartiere stazione Riqualificazione Parco S. Pertini	2.639.722,46	Gara deserta
	M5C2I2.3	PINQuA: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero intervento parcheggio Via Del Corona	1.323.654,46	Affidato
	M5C2I2.3	PINQuA: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Dogana D'Acqua completamento del recupero e rifunzionalizzazione ex Caserma Lamarmora	10.276.702,63	Aggiudicata progettazione ed esecuzione lavori
	M5C2I2.3	PINQuA: ambito Dogana D'Acqua realizzazione edificio polifunzionale Cral e realizzazione Piazza con giochi d'acqua	5.256.583,69	Aggiudicata progettazione ed esecuzione lavori

PCM Dip. Sport	M5C2I3.1	Realizzazione nuovo Impianto sportivo polivalente indoor Scopaia, quartiere Scopaia, Via San Marino	3.850.000,00	In fase di esecuzione
Interno	M5C2I2.1	Rigenerazione Urbana Baden – Riqualificazione e ampliamento Parco Baden Powell	2.200.000,00	In fase di esecuzione
Lavoro e delle Politiche Sociali	M5C2 I.1.1.1	Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini P.I.P.P.I.	211.500,00	Servizio affidato
	M5C2 I.1.1.2	Autonomia degli anziani non autosufficienti	2.460.000,00	Gestione avviata; progetto concluso
	M5C2 I.1.1.3	Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione AUSL	330.000,00	Attività in corso
	M5C2 I.1.1.4	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	209.976,80	Dichiarazione inizio attività
	M5C2 I.1.2	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	715.000,00	Concluso avviamento sperimentale; in attesa immobile
	M5C2 I.1.2	Percorsi di autonomia per persone con disabilità AUSL	715.000,00	Coprogettazione avviata
	M5C2 I.1.3.1	Povertà estrema - Housing first	710.000,00	Gestione e lavori da avviare
	M5C2 I.1.3.2	Povertà estrema – Stazioni di posta	1.090.000,00	Gestione e lavori da avviare

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Nieri
Dott. Marco Serpi
Dott.ssa Daniela Lari

(documento firmato digitalmente)

Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code
IMPRONTA (SHA-256): 288ae05c2bda1c3261bbac96757991801f026cca753a67a4172e09c8e4fd9301

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO SERPI
DANIELA LARI
MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.81/2024

Data: 29/04/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.



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=9eeefb818dd15088_p7m&auth=1

ID: 9eeefb818dd15088