# *Rendiconto semplificato per il cittadino esercizio 2018*

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

## COMUNE DI LIVORNO

*Settore Entrate e Servizi Finanziari – Ufficio Gestione e Rendicontazione*

# Premessa

**Il rendiconto semplificato** per il cittadino, disciplinato dall'articolo 11, comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.,

## è un documento che:

- il Comune di Livorno mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del **rendiconto della gestione 2018**, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 77 del 29 aprile 2019;

- si propone di raccontare in modo semplice e comprensibile le scelte strategiche fatte dall'Amministrazione Comunale evidenziando, attraverso una versione grafica facilitata, i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso;

- costituisce uno strumento di controllo sul nostro lavoro, un atto di trasparenza verso i cittadini, contribuenti ed utenti ai quali i servizi pubblici sono indirizzati;

- fornisce informazioni in forma sintetica e semplificata del Rendiconto della gestione 2018, pubblicato nella versione integrale nella "sezione trasparenza" della rete civica all'indirizzo:

http://www.comune.livorno.it/_livo/it/servizi/19472/Rendiconto-della-gestione-2018.html

ed al quale si rimanda la lettura per eventuali approfondimenti.

# Cos'è il comune e di cosa si occupa

Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo *(art. 3 TUEL).*

*Spettano al Comune tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze (art. 13 TUEL).*

# A TITOLO ESEMPLIFICATIVO, L'ATTIVITÀ DELL'ENTE INVESTE:

**ISTRUZIONE**

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

**VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA**

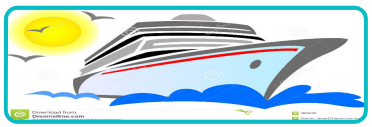
per gestire la manutenzione e l'illuminazione delle strade

**SPORT E TEMPO LIBERO**

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

**CULTURA**

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

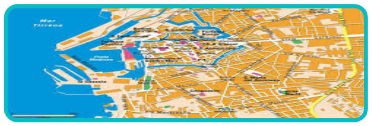


**TURISMO**

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

**AMBIENTE**

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



**GESTIONE DEL TERRITORIO**

per la programmazione urbanistica e l'adeguamento del piano regolatore

**ATTIVITA' SOCIALI**

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

# Alcune informazioni utili per conoscere il nostro territorio, le strutture, la popolazione

| DATI TERRITORIALI | VALORE |
|---|---|
| SUPERFICIE COMPLESSIVA | 104,09 $Km^2$ |
| STRADE COMUNALI | 350 Km |
| PISTE CICLABILI | 18,864 Km |

| STRUTTURE SCOLASTICHE | COMUNALI | PRIVATE | STATALI | TOTALI |
|---|---|---|---|---|
| NIDI * | 8 | 13 | | 21 |
| CENTRI INFANZIA | 6 | | | 6 |
| SCUOLE D'INFANZIA ** | 10 | 15 | 22 | 47 |
| SCUOLE PRIMARIE (ELEMENTARI)** | | 8 | 24 | 32 |
| SCUOLE SECONDARIE 1 GRADO (MEDIE) ** | | 2 | 16 | 18 |
| TOTALI | 24 | 38 | 62 | 124 |
| * (Nidi Privati convenzionati) | | | | |
| ** (Scuole Private paritarie) | | | | |

| STRUTTURE SOCIO SANITARIE * | PUBBLICHE COMUNE/ASL ** | PRIVATE | TOTALE |
|---|---|---|---|
| RESIDENZE SANITARIE ASSISTENZIALI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI | 4 | 8 | 12 |
| CENTRI RESIDENZIALI PER ANZIANI AUTOSUFFICIENTI | 1 | 4 | 5 |
| CENTRI DIURNI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI | 3 | | 3 |
| CENTRI DIURNI ANZIANI AUTOSUFFICIENTI | 2 | 2 | 4 |
| **TOTALE** | **10** | **14** | **24** |
| COMUNITA' ALLOGGIO PROTETTE PER DISABILI | | 1 | 1 |
| CENTRI DIURNI PER DISABILI | 3 | | 3 |
| **TOTALE** | 3 | 1 | 4 |
| STRUTTURE RESIDENZIALI PER MINORI | 2 | 3 | 5 |
| CENTRI DIURNI MINORI | 1 | | 1 |
| **TOTALE** | 3 | 3 | 6 |

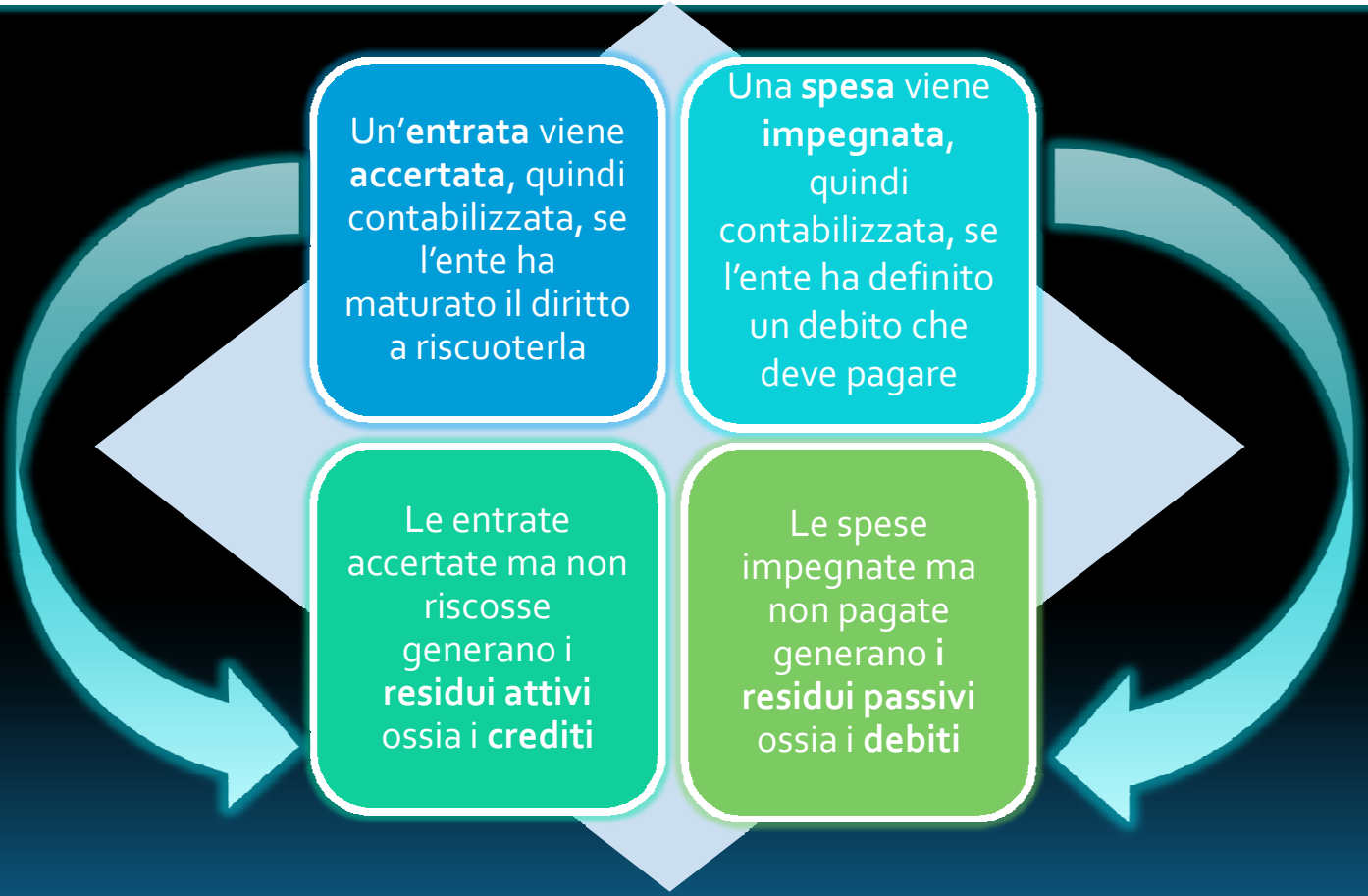
*** LE STRUTTURE SONO RIFERITE A QUELLE PREVISTE DALLA LRT 41/2005 E DAL RELATIVO REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE APPROVATO CON DPGRT 2/R/2018**

**** LE STRUTTURE PUBBLICHE SONO GESTITE DAL COMUNE IN APPALTO E DALLA AZIENDA USL IN CONCESSIONE**

| POPOLAZIONE AL 31/12/2018 | |
|---|---|
| RESIDENTI | 157.783 |
| MASCHI | 75.732 |
| FEMMINE | 82.051 |
| STRANIERI | 12.055 |
| TASSO NATALITA' | 6,72‰ |
| TASSO MORTALITA' | 12,65‰ |

| COMPOSIZIONE POPOLAZIONE PER ETA' | |
|---|---|
| ETA' PRESCOLARE E SCOLARE (0-14 ANNI) | 19.096 |
| ETA' D'OCCUPAZIONE (15-29 ANNI) | 20.855 |
| ETA' ADULTA (30-65 ANNI) | 76.343 |
| ETA' SENILE (>65 ANNI) | 41.489 |

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




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

## Risultato di competenza finanziaria

- Differenza tra entrate accertate e spese impegnate

## Risultato di cassa

- Differenza tra entrate riscosse e spese pagate

## Fondo Pluriennale Vincolato

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

Il **RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO** si sviluppa in due parti nelle quali vengono presi in considerazione i principali aspetti della gestione, in particolare:

**l'aspetto finanziario**

con l'analisi dell'avanzo di amministrazione, delle entrate e delle spese

**l'aspetto economico-patrimoniale**

nel quale si evidenziano da un lato i risultati in un'ottica di competenza economica, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico, e dall'altro l'incremento o il decremento del Patrimonio Netto dell'Ente.

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

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

# Il Risultato di amministrazione 2018

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

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

Di seguito viene riportata la tabella che evidenzia il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018.

| GESTIONE 2018 | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 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 AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 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 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | - | - | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 10.737.018,86 | 39.716.576,19 | 50.453.595,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 4.125.558,06 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 35.623.407,47 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018** | **(=)** | | | **139.214.600,61** |

## Come si **scompone** il risultato di amministrazione ai fini del suo utilizzo:

| Fondi accantonati | Fondi vincolati | Fondi destinati agli investimenti | Fondi liberi |
|---|---|---|---|
| sono relativi al Fondo crediti di dubbia esigibilità e a passività potenziali (fondi per le perdite delle società partecipate, contenziosi, altro) | (per legge, derivanti da trasferimenti da parte di enti pubblici o da privati, mutui, per autonoma previsione dell'ente) sono risorse che l'Ente deve utilizzare necessariamente sulla base del vincolo delle entrate che li finanziano | sono genericamente finalizzati a spese di investimento | non hanno vincoli di impiego ma il loro utilizzo deve comunque rispettare le priorità individuate dai principi contabili |

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

# Come si **compone** il Risultato di amministrazione

| | |
|---|---|
| Risultato Amministrazione al 31/12 (A) | 139.214.600,61 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | 94.827.437,22 |
| Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | - |
| Fondo perdite società partecipate | 1.512.768,58 |
| Fondo contenzioso | 7.100.000,00 |
| Altri accantonamenti | 1.550.410,46 |
| Totale parte accantonata (B) | 104.990.616,26 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 17.217.928,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 8.528.639,22 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 654.460,92 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 800.718,82 |
| Altri vincoli | - |
| Totale parte vincolata ( C) | 27.201.747,63 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti ( D) | 5.575.366,61 |
| | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.446.870,11 |

# Analisi delle spese

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

## Bilancio Corrente

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

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

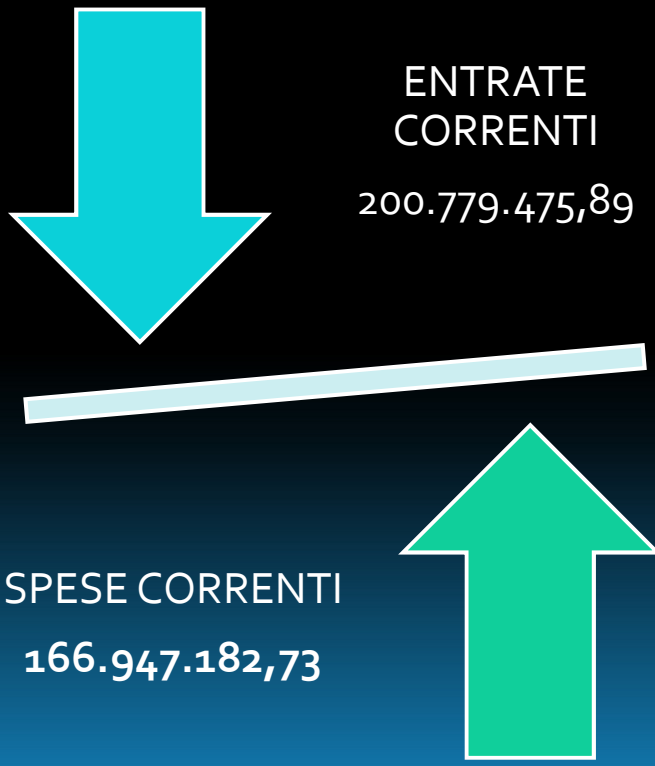
## Bilancio investimenti

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

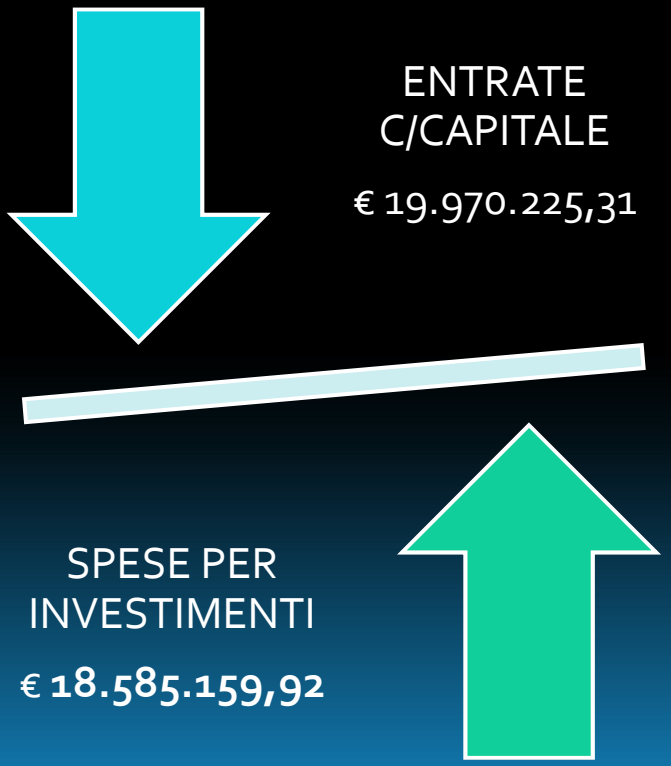
- Opere di viabilità
- Realizzazione e manutenzione immobili, strutture sportive e sociali
- Opere di ampliamento e sistemazione rete idrica e fognaria
- Acquisto di automezzi di servizio
- Acquisto di beni durevoli per uffici e scuole
- altre

# Rapporto Entrate e Spese

## BILANCIO CORRENTE




## BILANCIO INVESTIMENTI



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

STATO
€ 36.355.884,02

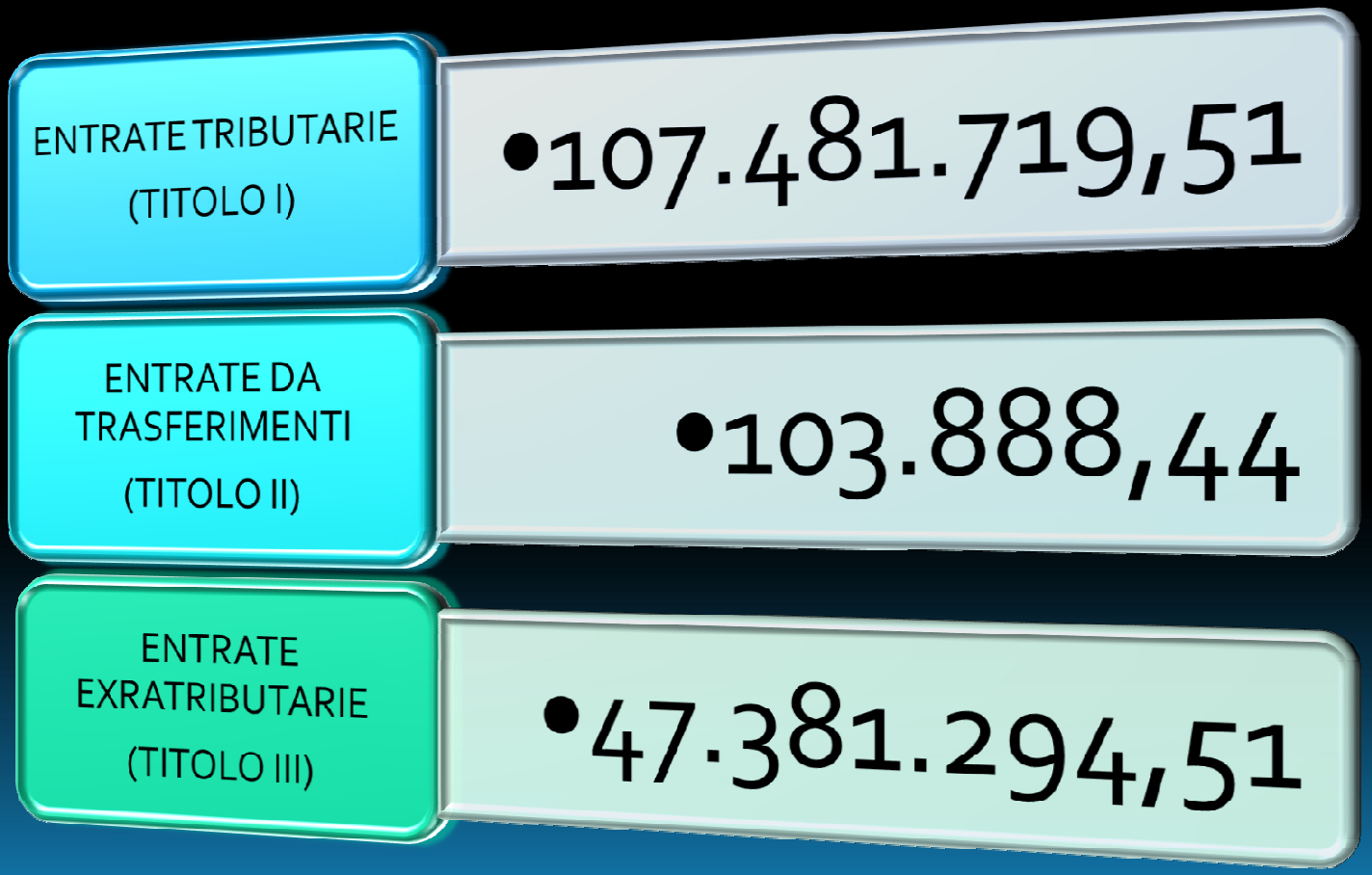
REGIONE
€ 8.249.196,84

CITTADINI E IMPRESE
€ 154.966.902,46

ENTRATE CORRENTI ENTE
(TITOLI 1,2,3)
**€ 200.779.475,89**

PROVINCIA ED ALTRI ENTI
€ 1.159.485,39

In particolare, l'importo di € 154.966.902,46 (entrate provenienti da cittadini ed imprese) deriva da:

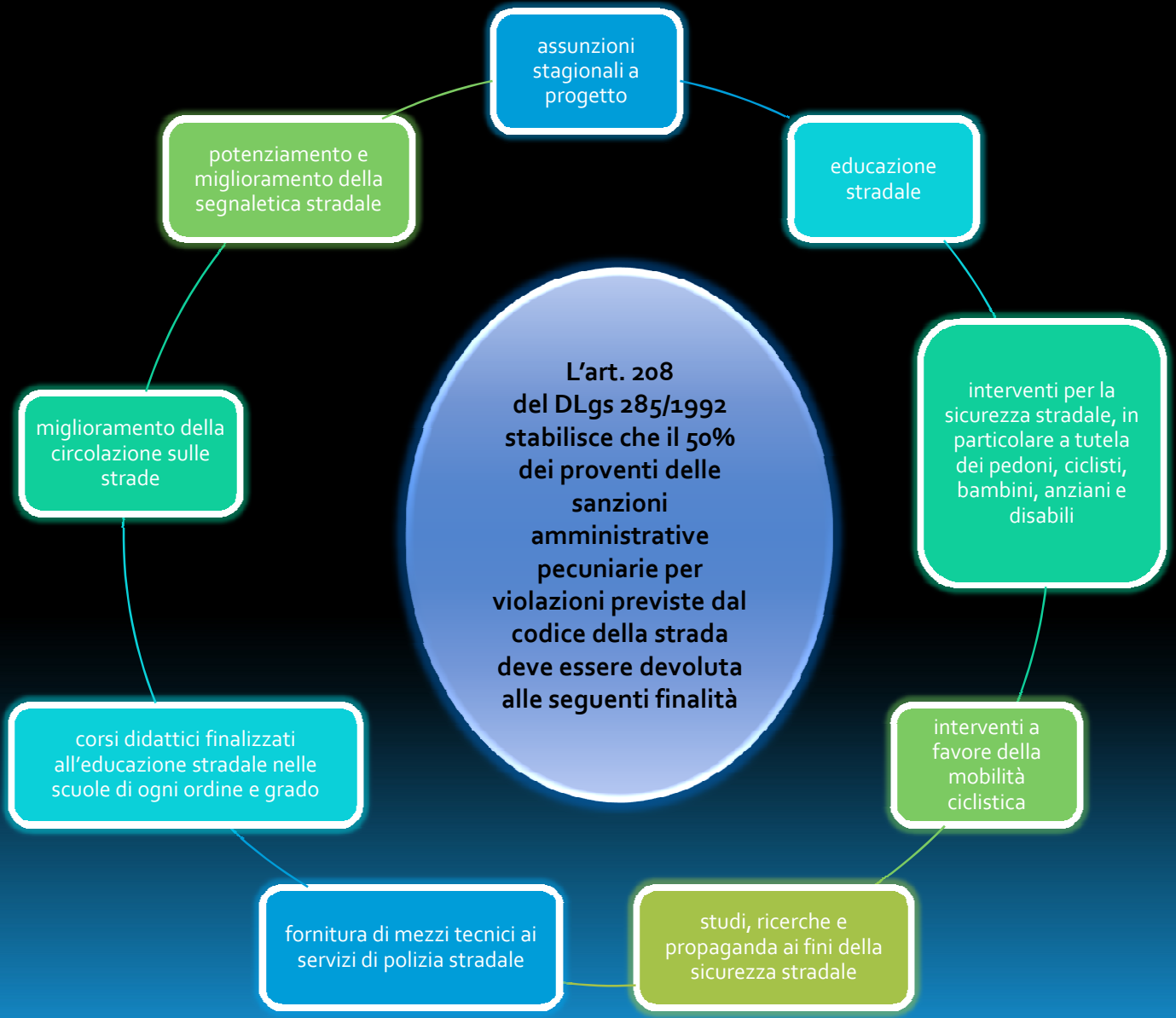


# Le principali entrate * proprie sono state:

| | | |
|---|---|---|
| IMU | • ORDINARIA | 31.520.000 |
| | • RECUPERO EVASIONE | 24.962.419 |
| TARI | • ORDINARIA | 38.733.969 |
| | • RECUPERO EVASIONE | 6.385.347 |
| MULTE | • COMPETENZA | 10.934.889 |
| ADDIZIONALE IRPEF | • COMPETENZA | 18.100.000 |
| TOSAP | • ORDINARIA | 2.270.000 |
| | • RECUPERO EVASIONE | 2.741.992 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | • ORDINARIA | 1.280.000 |
| | • RECUPERO EVASIONE | 1.601.357 |

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

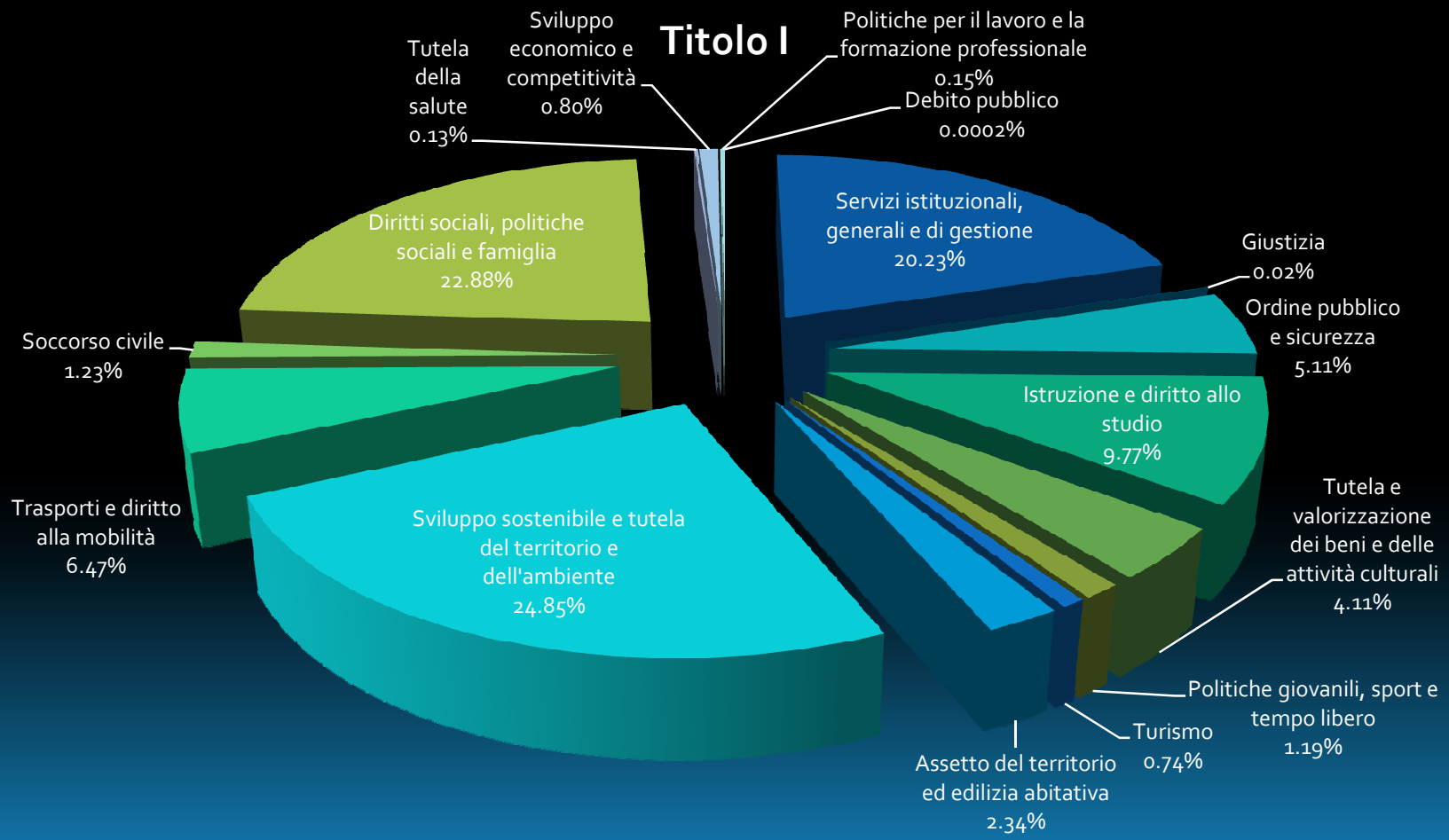
# A cosa sono destinate le multe?



# Che cosa hanno finanziato le Entrate correnti?

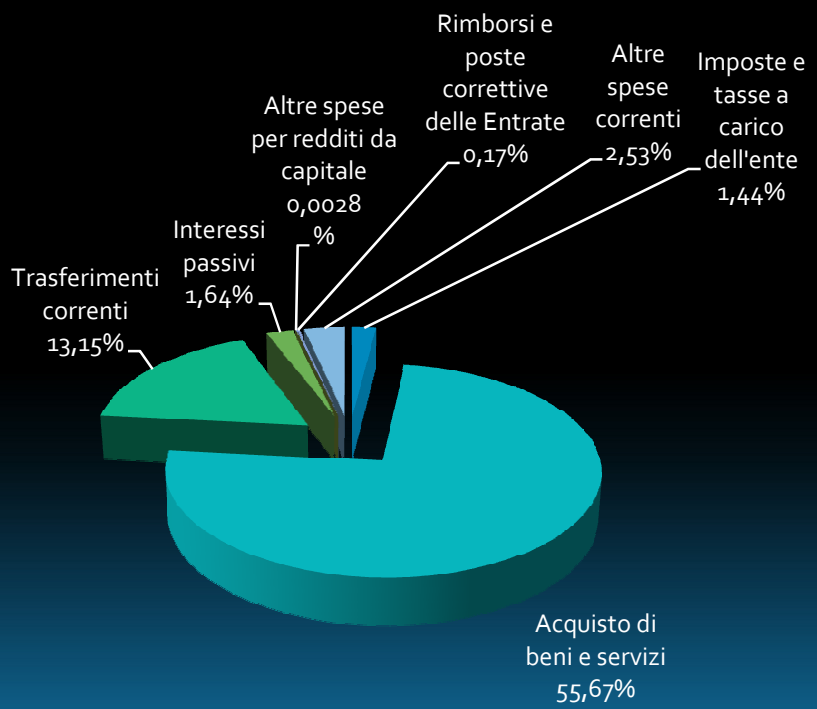
| MISSIONE | IMPEGNATO |
|---|---|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 33.766.352,32 |
| Giustizia | 31.892,06 |
| Ordine pubblico e sicurezza | 8.522.854,27 |
| Istruzione e diritto allo studio | 16.310.625,28 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i | 6.856.058,53 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.991.633,35 |
| Turismo | 1.239.900,79 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 3.899.566,37 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 41.481.599,92 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 10.796.025,15 |
| Soccorso civile | 2.045.929,57 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 38.202.170,30 |
| Tutela della salute | 218.273,67 |
| Sviluppo economico e competitività | 1.331.449,18 |
| Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 252.378,73 |
| Debito pubblico | 473,24 |
| TOTALI | 166.947.182,73 |

# Rappresentazione della spesa corrente suddivisa per missioni



# Cosa è stato impegnato?

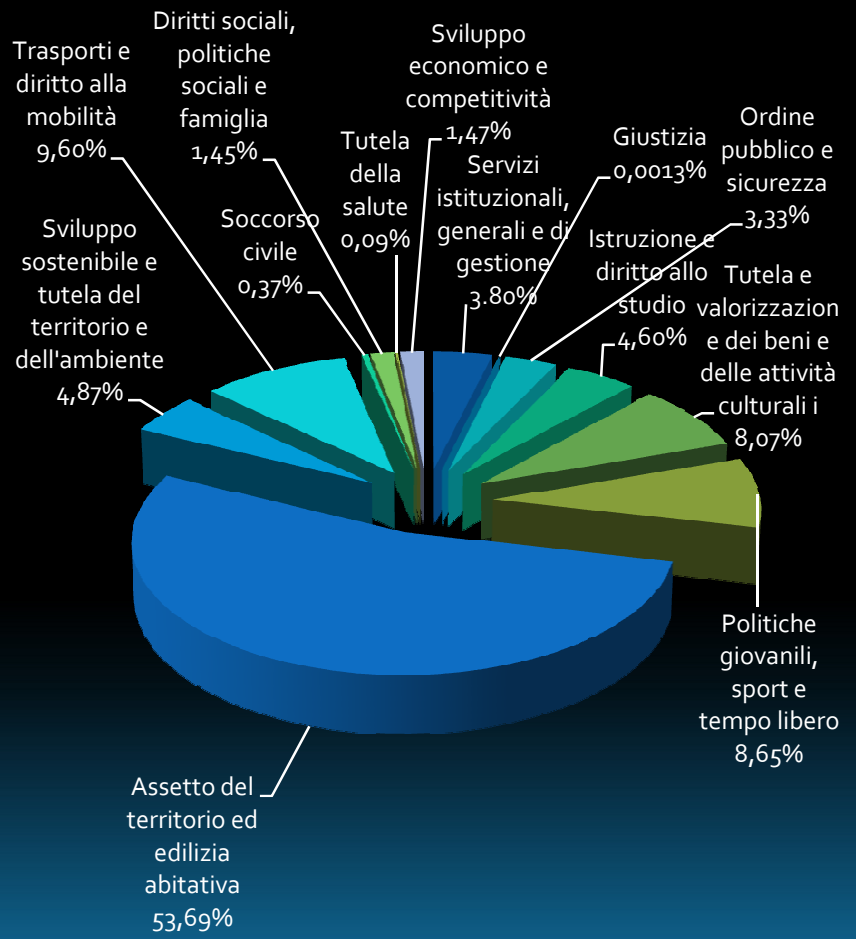
## SPESE CORRENTI




| MACROAGGREGATI | IMPEGNATO |
|---|---|
| Redditi lavoro dipendente | 42.426.659,43 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.409.312,37 |
| Acquisto di beni e servizi | 92.933.905,17 |
| Trasferimenti correnti | 21.946.899,87 |
| Interessi passivi | 2.731.318,82 |
| Altre spese per redditi da capitale | 4.710,70 |
| Rimborsi e poste correttive delle Entrate | 278.672,91 |
| Altre spese correnti | 4.215.703,46 |
| **TOTALE** | **166.947.182,73** |

# In quali settori sono stati realizzati gli investimenti?

| MISSIONI | IMPEGNATO |
|---|---|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 707.073,70 |
| Giustizia | 233,97 |
| Ordine pubblico e sicurezza | 619.275,02 |
| Istruzione e diritto allo studio | 855.574,44 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i | 1.499.514,39 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.606.993,41 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 9.978.801,44 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 904.677,40 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 1.784.914,83 |
| Soccorso civile | 69.332,23 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 269.623,33 |
| Tutela della salute | 15.878,30 |
| Sviluppo economico e competitività | 273.267,46 |
| **TOTALI** | **18.585.159,92** |



# Fonti di finanziamento delle spese di investimento

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

BENI MOBILI

1.543.932,86

BENI IMMOBILI

16.168.324,56

ALTRI INVESTIMENTI

872.902,50

# Perché la contabilità economico patrimoniale?

Gli enti locali sono tenuti a rappresentare, solo per fini conoscitivi, la gestione anche sotto l'aspetto economico e patrimoniale.

L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere con un utile di esercizio ma di erogare servizi e mantenere i conti in equilibrio.

Il risultato economico è però di enorme importanza perché dimostra se un ente è in grado di coprire i costi d'esercizio, compresi quelli non monetari quali ammortamenti e accantonamenti, con i ricavi d'esercizio, evidenziando l'equilibro economico.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e sintetizzati nelle tabelle successive.

Nello Stato Patrimoniale è rilevata la consistenza del patrimonio dell'ente e l'incremento del patrimonio netto per effetto del risultato economico d'esercizio.

# CONTO ECONOMICO

| Conto Economico | | |
|---|---|---|
| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 201.771.560,58 | |
| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 187.986.619,46 | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | | 13.784.941,12 |
| PROVENTI FINANZIARI | 39.769,04 | |
| ONERI FINANZIARI | 1.204.676,66 | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | - 1.164.907,62 |
| RETTIFICHE PER RIVALUTAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE | 12.901.959,86 | |
| RETTIFICHE PER SVALUTAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE | 9.910.550,92 | |
| TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | | 2.991.408,94 |
| PROVENTI STRAORDINARI | 6.699.569,30 | |
| ONERI STRAORDINARI | 10.226.818,05 | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | - 3.527.248,75 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 12.084.193,69 |
| IMPOSTE (IRAP) | 2.250.783,50 | |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | | **9.833.410,19** |

# STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|---|---|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI | 702.206.106,64 | PATRIMONIO NETTO | 650.033.787,18 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 140.636.454,34 | FONDI PER RISCHI ED ONERI | 8.650.410,46 |
| (di cui crediti 100.342.836,78) | | DEBITI | 116.071.656,71 |
| RATEI E RISCONTI | 143.547,68 | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI | 68.230.254,31 |
| TOTALE ATTIVO | 842.986.108,66 | TOTALE PASSIVO | 842.986.108,66 |

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | CONSISTENZA INIZIALE | CONSISTENZA FINALE |
|---|---|---|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 831.219.109,28 | 842.986.108,66 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 211.602.088,08 | 192.952.321,48 |
| PATRIMONIO NETTO | 631.384.020,58 | 650.033.787,18 |

# Indicatore di tempestività dei pagamenti

**L'indicatore di tempestività dei pagamenti** relativo a tutta l'annualità 2018, calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i. e considerato il d.p.c.m. 22/09/2014, risulta pari **27,01 giorni** rispetto al limite di 60. Lo stesso indicatore nell'esercizio 2017 era pari a **15,67 gg**.

| 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| 40,1 | 15,67 | 27,01 |

# L'andamento della cassa

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

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti. Essa costituisce la base per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo in una tipica ottica prospettica e si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti.

Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio come riportato nella tabella successiva.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa 31/12 | 5.184.685 | 11.320.879 | 28.141.718.19 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Indebitamento | 63.702.325,57 | 66.896.646,95 | 66.383.668,94 |
| Oneri finanziari | 1.054.536,62 | 1.063.460,43 | 1.204.676,66 |