

# 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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO NIERI

DR. CLAUDIO PUCCI

RAG. MARCO GIUSTI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	11
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	19
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
CONTO ECONOMICO.....	43
STATO PATRIMONIALE.....	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	54
CONCLUSIONI.....	55

# Comune di Livorno

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_ Livorno \_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_ 5 giugno 2020 \_\_\_\_\_

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Maurizio Nieri, Marco Giusti, Claudio Pucci**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 18/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.243 del 15/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico(\*);
- c) Stato patrimoniale(\*\*);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 26/07/2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n° 73
di cui variazioni di Consiglio	n° 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n° 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n° 27
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n° 35

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

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Livorno registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 157.783 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	1 partenariato privato (deposito azienda TPL)
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	2 partenariati privati (realizzazione e gestione parcheggi pubblici a pagamento e concessione servizio integrato illuminazione pubblica e progettazione e realizzazione interventi di efficientamento energetico)
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione dei seguenti Agenti Contabili:
  - Consegnatario di Beni Mobili dei magazzini del Comune;
  - Sportello Area Nord e Sud;
  - Soc.Itinera – Ag.Cont. Mostra Modigliani,
 per i quali si invita l'Amministrazione ad effettuare le dovute segnalazioni.
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, 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;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 301.129,40, tutti di parte corrente a copertura delle sentenze n. 291/2019 del Tribunale di Livorno e n. 2319/2019 della Corte d'Appello di Firenze. Gli 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 189.806,24	€ 2.409.138,22	€ 301.120,40
- lettera b) - copertura disavanzi		€ 145.892,00	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 49.999,95	€ 327.106,00	
<b>Totale</b>	<b>€ 239.806,19</b>	<b>€ 2.882.136,22</b>	<b>€ 301.120,40</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con Delibera di CC n. 210/19 per euro 98.264,88
- con Delibera di CC n. 211/19 per euro 202.864,52

L'organo di Revisione ha effettuato il controllo sul parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2 che risulta essere inferiore all'1%, essendo pari allo 0.17%.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI PER SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	3.176.531,55 €	8.472.775,01 €	-5.296.243,46 €	37,49%	37,16%
Fiere e mercati	535.626,05 €	521.435,38 €	14.190,67 €	102,72%	97,73%
Mense scolastiche	6.310.655,02 €	7.996.111,50 €	-1.685.456,48 €	78,92%	78,33%
Musei e pinacoteche	457.044,34 €	3.197.539,10 €	-2.740.494,76 €	14,29%	4,67%
Impianti sportivi (Campo scuola)	22.130,53 €	230.600,92 €	- 208.470,39 €	9,60%	8,27%
impianti sportivi (Stadio)	215.353,22 €	408.315,64 €	192.962,42 €	52,74%	51,64%
<b>Totali</b>	<b>10.717.340,71 €</b>	<b>20.826.777,55 €</b>	<b>-9.723.512,00 €</b>	<b>51,46%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	35.305.018,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	35.305.018,87

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.320.879,06 €	24.141.718,79 €	35.305.018,87 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.579.157,33 €	10.735.400,41 €	11.709.838,10 €

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.484.290,84 €	7.579.157,33 €	10.735.400,41 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	4.484.290,84 €	7.579.157,33 €	10.735.400,41 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	30.961.880,95 €	27.975.064,44 €	22.897.752,85 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	27.867.014,46 €	24.818.821,36 €	21.923.315,16 €
Fondi vincolati al 31.12	=	7.579.157,33 €	10.735.400,41 €	11.709.838,10 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	7.579.157,33 €	10.735.400,41 €	11.709.838,10 €

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>28.141.718,79 €</b>			<b>28.141.718,79 €</b>
Entrate Titolo 1.00	+	120.360.311,20 €	107.042.476,54 €	15.415.358,13 €	122.457.834,67 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	23.652.494,95 €	10.550.388,90 €	4.163.153,75 €	14.713.542,65 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	52.058.232,11 €	28.192.470,22 €	16.003.226,75 €	44.195.696,97 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>196.071.038,26 €</b>	<b>145.785.335,66 €</b>	<b>35.581.738,63 €</b>	<b>181.367.074,29 €</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	198.590.594,80 €	141.235.189,45 €	26.447.395,00 €	167.682.584,45 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	5.627.409,67 €	5.560.659,02 €	- €	5.560.659,02 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- €	- €	- €	- €
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>204.218.004,47 €</b>	<b>146.795.848,47 €</b>	<b>26.447.395,00 €</b>	<b>173.243.243,47 €</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>- 8.146.966,21 €</b>	<b>- 1.010.512,81 €</b>	<b>9.134.343,63 €</b>	<b>8.123.830,82 €</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	500.000,00 €	500.000,00 €	- €	500.000,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>- 7.646.966,21 €</b>	<b>- 510.512,81 €</b>	<b>9.134.343,63 €</b>	<b>8.623.830,82 €</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	54.268.084,74 €	5.159.197,82 €	3.400.166,86 €	8.559.364,68 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	14.431.746,82 €	- €	5.098.337,18 €	5.098.337,18 €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.678.208,19 €	2.303.000,00 €	13.201,49 €	2.316.201,49 €
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>71.378.039,75 €</b>	<b>7.462.197,82 €</b>	<b>8.511.705,53 €</b>	<b>15.973.903,35 €</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	14.431.746,82 €	- €	5.098.337,18 €	5.098.337,18 €
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>14.431.746,82 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.098.337,18 €</b>	<b>5.098.337,18 €</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>14.431.746,82 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.098.337,18 €</b>	<b>5.098.337,18 €</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>56.946.292,93 €</b>	<b>7.462.197,82 €</b>	<b>3.413.368,35 €</b>	<b>10.875.566,17 €</b>
Spese Titolo 2.00	+	80.358.094,77 €	9.927.666,44 €	4.054.708,41 €	13.982.374,85 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>80.358.094,77 €</b>	<b>9.927.666,44 €</b>	<b>4.054.708,41 €</b>	<b>13.982.374,85 €</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>80.358.094,77 €</b>	<b>9.927.666,44 €</b>	<b>4.054.708,41 €</b>	<b>13.982.374,85 €</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>- 23.911.801,84 €</b>	<b>- 2.965.468,62 €</b>	<b>- 641.340,06 €</b>	<b>- 3.606.808,68 €</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	3.289.289,00 €	2.303.000,00 €	- €	2.303.000,00 €
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>3.289.289,00 €</b>	<b>2.303.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>2.303.000,00 €</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	120.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	120.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	74.619.872,40 €	22.314.400,89 €	188.359,58 €	22.502.760,47 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	75.125.658,24 €	21.245.456,02 €	1.906.363,69 €	23.151.819,71 €
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>7.219.622,72 €</b>	<b>- 4.710.036,56 €</b>	<b>11.873.336,64 €</b>	<b>35.305.018,87 €</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non si è avvalso dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	50.472.707,50 €	51.463.038,34 €	59.852.558,46 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	13.700.210,43 €	10.361.356,31 €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	110,00 €	- €	- €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	15.954.432,23 €		- €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	20.155,81 €	- €	- €

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato determinato in euro 59.852.558,46.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 52.771.165,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.303.701,23 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.994.697,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	52.771.165,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	15.805.399,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	23.662.065,21
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>13.303.701,23</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>13.303.701,23</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.309.003,35
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>11.994.697,88</b>

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 30.962.364,29</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 39.748.965,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 33.424.099,53
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 6.324.866,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.262,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.059.976,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.800.156,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 5.240.557,34</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 30.962.364,29</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 6.324.866,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 5.240.557,34</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.483.935,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 123.730.665,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 171.261.273,56</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 132.394.572,35	€ 132.440.386,63	€ 107.042.476,54	80,82
<b>Titolo II</b>	€ 14.949.676,26	€ 12.096.865,49	€ 10.550.388,90	87,22
<b>Titolo III</b>	€ 48.761.578,00	€ 47.782.827,67	€ 28.192.470,22	59,00
<b>Titolo IV</b>	€ 52.637.384,07	€ 16.365.082,18	€ 5.159.197,82	31,53
<b>Titolo V</b>	€ 3.285.000,00	€ 2.303.000,00	€ -	0,00

Nel 2019, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.125.558,06
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	192.320.079,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	161.978.403,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.375.859,84
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.560.659,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>24.530.715,67</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	8.828.169,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	500.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>33.858.885,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.805.399,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.208.132,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>7.845.353,53</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.309.003,35
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.536.350,18</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.655.765,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	35.623.407,47
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	21.330.171,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.303.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.845.824,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.048.239,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>18.912.280,37</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.453.932,67
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.458.347,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.458.347,70</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.303.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.303.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>52.771.165,89</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.805.399,45
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	23.662.065,21
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>13.303.701,23</b>

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.309.003,35
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>11.994.697,88</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>33.858.885,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.828.169,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	593.409,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	15.805.399,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	1.309.003,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	10.208.132,54
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-2.885.229,45</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE - ALLEGATO a/1 Risultato di Amministrazione -**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
		(a)	(b)	©	(d)	(e)= (a)+(b)+©+(d)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	AAMPS (esercizio 2015)	735.187,00		-	-	735.187,00
	Interporto (esercizio 2016)	82.683,31		-	- 82.683,31	-
	FIDI (esercizio 2016)	1.530,00		-	-	1.530,00
	AAMPS (esercizio 2016)	688.720,00		-	-	688.720,00
	Interporto (esercizio 2017)	4.648,27		-	- 4.648,27	-
	FIDI (esercizio 2018)	-		-	5.500,65	5.500,65
	SPIL (esercizio 2019)	-		-	591.447,86	591.447,86
	FIDI (esercizio 2019)	-		-	3.880,82	3.880,82
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>1.512.768,58</b>		<b>-</b>	<b>513.497,75</b>	<b>2.026.266,33</b>

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>						
909-910-910/1-915	Sanzioni codice				-1.776.270,16	

	della strada	22.049.010,16		4.135.000,00		24.407.740,00
141-141/1-150/1	Recupero evasione ICI IMU	16.156.076,93		4.690.000,00	322.599,53	21.168.676,46
211/3-211/4	Recupero evasione rifiuti	4.846.259,86			- 112.424,82	4.733.835,04
201-201/1-202-202/1	Recupero evasione TOSAP	1.204.455,25			- 84.858,13	1.119.597,12
101-101/1-101/2-101/3	Recupero evasione imposta pubblicità	1.111.165,94		25.911,86		1.137.077,80
212/4	Recupero evasione TASI	70.008,00		12.064,41		82.072,41
920-930-931-962-1110	Proventi servizi scolastici e nidi	4.951.432,44		923.844,65		5.875.277,09
1130	Proventi rette RSA	2.653.670,80			- 939.397,95	1.714.272,85
211-212	TARES TARI	33.746.513,84		5.996.902,73		39.743.416,57
1296	Proventi canone patrimoniale società controllata	6.785.715,88		-	2.410.236,41	9.195.952,29
1298-1298/1	Proventi spiaggia pubblica	189.128,13		18.128,13	77.905,97	285.162,23
	Proventi Canone patrimoniale Ippodromo	664.000,00		-	-	664.000,00
1252-1253-1254-1254/3-1256-1273-1275-1277	Proventi dei beni patrimoniali	400.000,00		-	301.558,20	701.558,20
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		<b>94.827.437,23</b>		<b>- 15.801.851,78</b>	<b>199.349,04</b>	<b>110.828.638,05</b>

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazioni e al 31/12/2019
<b>Fondo contenzioso</b>						
1000	Fondo accantonamento passività potenziali causa Von Berger	55.824,52	-			55.824,52
40000	Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio (Von Berger) .	1.091.729,21	-			1.091.729,21
40000/1	Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio (Von Berger) .	952.446,27	-			952.446,27
1909/1	Spese di interessi su espropri ed occupazioni di urgenza	59.000,00	-			59.000,00
1902/2 (forfait di richiesta 46.700 derivanti da economie su capitoli 1902/2 e 1858) +20.000 per liti avvocati)	Importi dovuti a diversi per sentenze e transazioni (Spese di lite - Avvocati)	40.000,00	- 5.048,00			34.952,00

	SILVA NEON	600.000,00	-			600.000,00
DA CAP 1902/2E 1858	Fondo accantonato per passività potenziali per oneri previsti da sentenze	46.700,00	-			46.700,00
	G. U. – M. S.	200.000,00	- 200.000,00			-
	BEL.MA.	500.000,00	-			500.000,00
	ALFEA	1.000.000,00	-			1.000.000,00
1051	Fondo accantonato per passività potenziali per oneri previsti da sentenze (Spese per condanne)	1.379.300,00	- 96.081,52		- 783.218,48	500.000,00
	Montano Piano Strutturale	500.000,00	-			500.000,00
	Navacchi Andrea risarcimento per contestazione abuso edilizio	75.000,00	-			75.000,00
	Creдем Fidejussione Aamps	300.000,00	-		500.000,00	800.000,00
	Hotel Granduca Parcheggio ipogeo	100.000,00	-		- 100.000,00	-
	Polisportiva Ardenza	100.000,00	-		- 100.000,00	-
	Ricorso al TAR Azimuth Benetti	100.000,00	-		- 100.000,00	-
	Ricorso giudice del lavoro S.G.		-		150.000,00	150.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>7.100.000,00</b>	<b>- 301.129,52</b>	<b>-</b>	<b>- 433.218,48</b>	<b>6.365.652,00</b>

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
<b>Altri accantonamenti</b>						
10498/1	Servizi Sociali Fondo per accantonamenti U.T	125.063,14	-		-	125.063,14
1001	Fondo accantonamento passività potenziali per spese legali dipendenti	1.179,13	-		-	1.179,13
1819/1	Ferie non godute/ind. Preavviso assegni ( per contenzioso posizioni lavorative in corso)	15.452,60	-		-	15.452,60
1002	Fondo accantonamento passività potenziali per franchigie	1.400,61	-		-	1.400,61
4248	Manutenzione patrimonio ( Palagi ascensori	878,62	-		-	878,62

	fallimento)					
10142	Manutenzione patrimonio ( Palagi ascensori fallimento)	1.228,86	-		-	1.228,86
10340	RSA servizi	872,78	-		-	872,78
1380	Interessi di mora	113.985,74	-		-	113.985,74
1050	Fondo spese per indennità di fine rapporto Sindaco	32.367,03	- 31.939,52	3.547,67		3.975,18
1137, 1138, 1137/1,1138/1	Rimborsi datori di lavoro e prev. Ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	118.346,36			21.586,91	139.933,27
3180/1	Rischio contenzioso posizioni lavorative reimp. Avanzo (gest. Residui) Per spese causa eredi Cardosi	9.087,18	-		- 9.087,18	-
1334	Spese servizi finanziari (Accant. Per azione stragiudiziale o giudiziale coordinata da ANCI per mancati trasferimenti ministeriali)	1.500,00			-	1.500,00
	Contenziosi Ufficio personale	61.220,46	- 802,74		343.463,00	403.880,72
	Sentenze giudiziarie in materia di responsabilità civile.	100.000,00			-	100.000,00
	ARRETRATI CCNL 2016/2017/2018 Dirigenti - Assegni Oneri e IRAP	467.827,95			-	467.827,95
	CCNL 2016/2017/2018 Dirigenti - Competenza 2019 - Assegni Oneri e IRAP				202.807,31	202.807,31
	CCNL 2019/2020/2021 Dirigenti e Dipendenti - Competenza 2019 - Assegni Oneri e IRAP				470.605,00	470.605,00
	Definizione contenzioso Provincia	200.000,00	- 200.000,00		-	-
	Contenziosi Tributari	300.000,00	- 300.000,00		-	-
<b>Totale Fondo altri accantonamenti</b>		<b>1.550.410,46</b>	<b>- 532.742,26</b>	<b>3.547,67</b>	<b>1.029.375,04</b>	<b>2.050.590,91</b>
<b>Totale</b>		<b>104.990.616,27</b>	<b>- 833.871,78</b>	<b>15.805.399,45</b>	<b>1.309.003,35</b>	<b>121.271.147,29</b>

**SINTESI ELENCO RISORSE VINCOLATE - ALLEGATO a/2 Risultato di amministrazione -**

Risorse vincolate nel risultato di amm.ne al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.ne	Fondo plur. Vinc. Al 31/12/2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.ne	Cancellazione di R.A. vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm.ne (+) e cancellazione di R.P. finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amm.ne al 31/12/2019
<b>Vincoli derivanti da Legge</b>								
<b>17.217.928,67</b>	4.969.254,98	8.866.676,70	3.566.504,41	2.504.238,68	122.804,52	773.813,71	<b>8.539.002,30</b>	<b>20.664.871,47</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>								
<b>8.528.639,22</b>	4.167.111,95	16.441.924,00	7.913.290,63	1.159.825,30	- 167.570,50	1.234.497,96	<b>12.770.417,98</b>	<b>17.299.515,75</b>
<b>Vincoli derivanti da Finanziamenti</b>								
<b>654.460,92</b>	-	1.000.000,00	18.649,56	-	573.896,35	1.331.033,34	<b>2.312.383,78</b>	<b>2.392.948,35</b>
<b>Vincoli attribuiti dall'Ente</b>								
<b>800.718,82</b>	116.000,00	135.911,15	211.650,00	-	3.671,58	-	<b>40.261,15</b>	<b>721.308,39</b>

**Prospetto finale allegato a/2 Risultato di amministrazione**

	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	<b>8.539.002,30</b>	<b>20.664.871,47</b>
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	12.770.417,98	17.299.515,75
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	2.312.383,78	2.392.948,35
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	40.261,15	721.308,39
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>23.662.065,21</b>	<b>41.078.643,96</b>

**SINTESI ELENCO RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI - ALLEGATO a/3 Risultato di amministrazione -**

Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2018	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. Vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)= (a)+(b)- (c)-(d)-(e)

**Avanzo esercizi pregressi**

5.575.366,61		280.270,48	2.660.601,06		2.634.495,07
--------------	--	------------	--------------	--	--------------

**Competenza 2019**

5.575.366,61	660.675,06	350.416,85	2.801.480,51	- 1.844.083,01	4.928.227,32
--------------	------------	------------	--------------	----------------	--------------

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 4.125.558,06	€ 4.375.859,84
FPV di parte capitale	€ 25.454.009,87	€ 24.479.306,96
FPV per partite finanziarie	€ 10.169.397,60	€ 4.568.932,73
<b>Totale</b>	<b>€ 39.748.965,53</b>	<b>€ 33.424.099,53</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.617.967,25	€ 4.125.558,06	€ 4.375.859,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.530.516,18	€ 1.852.471,78	€ 1.868.083,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.725.086,33	€ 2.084.344,06	€ 2.106.492,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 321.740,15	€ 120.230,15	€ 47.306,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 163.251,77	€ 60.556,00	€ 141.087,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 778.185,56	€ -	€ 212.890,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 99.187,26	€ 7.956,07	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.759.506,29	€ 35.623.407,47	€ 29.048.239,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.578.375,35	€ 19.341.676,57	€ 10.077.793,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.681.558,05	€ 13.360.500,84	€ 17.251.045,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.405.732,60	€ 2.921.230,06	€ 1.719.400,66
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 93.840,29	€ -	€ -

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 171.261.273,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				28.141.718,79
RISCOSSIONI	(+)	44.281.803,74	175.561.934,37	219.843.738,11
PAGAMENTI	(-)	32.408.467,10	180.271.970,93	212.680.438,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			35.305.018,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			35.305.018,87
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	147.952.925,01	61.109.886,00	209.062.811,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.244.971,64	25.437.485,15	39.682.456,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4.375.859,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			29.048.239,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>171.261.273,56</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 152.233.581,15	€ 139.214.600,61	€ 171.261.273,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 114.814.194,98	€ 104.990.616,26	€ 121.271.147,29
Parte vincolata (C)	€ 26.879.122,67	€ 27.201.747,63	€ 41.078.643,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.705.119,67	€ 5.575.366,61	€ 4.928.227,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 835.143,83	€ 1.446.870,11	€ 3.983.254,99

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.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 609.590,39	€ 609.590,39								
Finanziamento spese di	€ 105.505,60	€ 105.505,60								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 731.774,12	€ 731.774,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.419.324,50		€ -	€ 326.129,52	€ 1.093.194,98					
Utilizzo parte vincolata	€ 9.252.366,93					€ 4.969.254,98	€ 4.167.111,95	€ -	€ 116.000,00	
Utilizzo parte destinata agli	€ 3.365.374,06									€ 3.365.374,06
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.010.125,68	€ 819.762,29	€ -	€ 25.000,00	€ 560.452,82	€ 3.550.604,88	€ 1.604.803,17	€ -	€ 25.000,00	€ 424.502,52
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 8.473.809,92</b>	<b>€ 627.107,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 301.129,52</b>	<b>€ 532.742,16</b>	<b>€ 1.418.650,10</b>	<b>€ 2.562.308,78</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 91.000,00</b>	<b>€ 2.940.871,54</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n151 del 10/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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.

È stata verificata 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n151 del 10/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 201.275.442,40	€ 44.281.803,74	€ 209.062.811,01	€ 52.069.172,35
Residui passivi	€ 50.453.595,05	€ 32.408.467,10	€ 39.682.456,79	€ 21.637.328,84

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ -

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
<b>Recupero ICI /IMU</b>	Residui iniziali	1.423.884,82	3.500.125,14	4.136.888,07	5.929.407,02	6.991.218,36	7.000.000,00	24.861.023,60	21.168.676,46
	Riscosso c/residui al 31.12	876.723,77	734.955,93	130.330,66	293.073,55	654.968,14	1.430.447,76		
	Percentuale di riscossione	61,57%	21,00%	3,15%	4,94%	9,37%	20,43%		
<b>Recupero evasione tassa rifiuti</b>	Residui iniziali	0,00	544.314,02	841.885,25	2.086.923,01	1.473.185,46	2.000.000,00	5.253.576,97	4.733.835,04
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	151.947,83	186.564,96	332.751,06	463.297,41	558.169,51		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27,92%	22,16%	15,94%	31,45%	27,91%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	7.802.538,34	2.448.636,66	4.372.119,87	5.504.128,52	4.945.959,44	9.300.000,00	27.385.827,41	24.407.740,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.459.476,19	652.713,65	556.589,98	251.047,77	4.067.727,83		
	Percentuale di riscossione	0,00%	59,60%	14,93%	10,11%	5,08%	43,74%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	422.228,07	81.300,00	61.703,19	135.968,87	345.789,11	1.354.014,20	974.401,03	701.558,20
	Riscosso c/residui al 31.12	329.422,19	4.403,94	7.726,92	27.342,67	179.999,11	877.707,58		
	Percentuale di riscossione	78,02%	5,42%	12,52%	20,11%	52,05%	64,82%		
<b>Proventi aceddotto</b>	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali						3.144.113,61	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12						3.144.113,61		
	Percentuale di riscossione						100,00%		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 110.828.638,05.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 10.105,77 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 10.105,77 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39 quater del D.L 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.365.652,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6.365.652,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 7.100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- ed utilizzi e svincoli per € 734.348 di cui € 301.129,52 di risorse che sono state applicate al bilancio 2019 in seguito alla conclusione di contenziosi esistenti ed € 433.218,48 per variazioni agli accantonamenti effettuati in sede di Rendiconto 2019 sulla base delle valutazioni del Settore Avvocatura Civica in merito ad un aggiornamento gli accantonamenti relativi ai contenziosi esistenti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 2.026.266,33 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di Partecipazione (%)	quota di perdita	quota di fondo
SPIL SPA	€ 1.328.542,00	61,44	€ 816.256,20	€ 591.447,86
FIDI SPA	€ 9.486.651,00	0,04	€ 3.880,82	€ 3.880,82

Per quanto riguarda la società SPIL, sulla base di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, l'accantonamento è stato effettuato in relazione alla perdita 2018 che è stata riportata "a nuovo" dalla società e non coperta della riserve (pari ad € 962.643).

Rispetto agli accantonamenti già effettuati a Rendiconto 2018, si sono registrate le seguenti variazioni:

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
AAMPS (esercizio 2015)	735.187,00		735.187,00
Interporto (esercizio 2016)	82.683,31	- 82.683,31	-
FIDI (esercizio 2016)	1.530,00	-	1.530,00
AAMPS (esercizio 2016)	688.720,00	-	688.720,00
Interporto (esercizio 2017)	4.648,27	- 4.648,27	-
FIDI (esercizio 2018)	-	5.500,65	5.500,65
SPIL (esercizio 2019)	-	591.447,86	591.447,86
FIDI (esercizio 2019)	-	3.880,82	3.880,82
<b>Totale fondo perdite società partecipate</b>	<b>1.512.768,58</b>	<b>513.497,75</b>	<b>2.026.266,33</b>

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo perdite società partecipate sia congruo.

### **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)	€	32.367,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.547,67
- utilizzi	- €	31.939,52
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€</b>	<b>3.975,18</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.050.590,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed altri contenziosi.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.712.257,42	10.930.512,73	- 6.781.744,69
203	Contributi agli investimenti	574.934,99	1.424.358,91	849.423,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	297.967,51	490.953,02	192.985,51
	<b>TOTALE</b>	<b>18.585.159,92</b>	<b>12.845.824,66</b>	<b>- 5.739.335,26</b>

## **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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 161.816.053,07		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.081.609,69		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 48.512.571,08		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 239.410.233,84		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 23.941.023,38		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 1.220.226,35		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 22.720.797,03		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.220.226,35		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>			0,51%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### **Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 66.383.669,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 5.560.658,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 2.303.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 63.126.010,51

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 63.702.325,57	€ 66.896.646,95	€ 66.383.669,38
Nuovi prestiti (+)	€ 7.990.699,00	€ 6.215.890,00	€ 2.303.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.796.377,62	-€ 5.725.254,47	-€ 5.560.658,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 1.003.613,10	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 66.896.646,95</b>	<b>€ 66.383.669,38</b>	<b>€ 63.126.010,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	158.371	157.783	157.452
Debito medio per abitante	422,40	420,73	400,92

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.064.951,52	€ 1.360.114,00	€ 1.220.226,35
Quota capitale	€ 4.796.377,62	€ 5.725.254,47	€ 5.560.658,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.861.329,14</b>	<b>€ 7.085.368,47</b>	<b>€ 6.780.885,22</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

## **Concessione di garanzie**

Nel febbraio 2015, a seguito di una notizia appresa dalla Centrale dei Rischi della Banca d'Italia, è emerso che il Comune di Livorno è iscritto per una garanzia ammontante ad € 950.280. Da un accertamento interno effettuato dagli uffici competenti è stato verificato che con atto di G.C. n. 1177 del 20/07/1977, e ratificata con atto di C.C n. 334 del 15/09/1977, la suddetta garanzia è stata rilasciata dal Comune di Livorno nei confronti di AAMPS (società controllata al 100%) per un aumento della linea di credito presso la Cassa di Risparmi fino ad un massimo di lire 1.840.000.000.

Inoltre, è presente un'ulteriore garanzia (lettera di "patronage") a fronte di un mutuo contratto da AAMPS.

L'amministrazione con delibera della Giunta Comunale n. 35 del 23/01/2019, rilevando l'inidoneità della suddetta lettera che impegna il Comune ad assolvere agli obblighi finanziari assunti dall'azienda partecipata con contratti di mutuo, ha deciso di costituirsi nel giudizio promosso da Credito Emiliano S.p.A. innanzi al Tribunale di Livorno.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente non ha inoltre rilasciato prestiti a qualsiasi titolo né agli Organismi partecipati né ad altre categorie di soggetti (Imprese/famiglie)

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Deposito Azienda Trasporti Pubblici	Leasing in costruendo	MPS Leasing e Factoring	02/07/2035	696.771,01

## **Strumenti di finanza derivata**

Nel bilancio 2019 non risultano oneri ed impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **52.771.165,89**
- W2\* (equilibrio di bilancio): € **13.303.701,23**
- W3\* (equilibrio complessivo): € **11.994.697,88**

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono in linea con i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	FCDE accantonam. Comp. 2019 da bilancio di previsione	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	28.981.523,41	4.120.499,81	4.690.000,00	21.168.676,46
Recupero evasione RIFIUTI	6.946.307,74	1.692.730,77	1.335.000,00	4.733.835,04
Recupero evasione TASI	264.998,84	98.821,55	32.000,00	82.072,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.657.274,17	569.052,55	250.000,00	1.119.597,12
Recupero evasione IMPOSTA PUBBLICITA'	1.637.783,09	219.010,66	230.000,00	1.137.077,80
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>40.487.887,25</b>	<b>6.700.115,34</b>	<b>6.537.000,00</b>	<b>28.241.258,83</b>

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

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	30.777.887,25	
Residui riscossi nel 2019	4.266.206,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	<b>26.511.680,42</b>	<b>86,14%</b>
Residui della competenza	7.276.091,49	
Residui totali	33.787.771,91	
FCDE al 31/12/2019	<b>28.241.258,83</b>	<b>83,58%</b>

## Analisi delle Entrate da Imposte Ordinarie

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di 120.000,00 Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui Attivi al 1/1/2019	2.066.500,10	
Residui riscossi nel 2019	1.496.981,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	569.518,28	
Residui al 31/12/2019	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	1.357.873,45	
Residui totali	1.357.873,45	
FCDE al 31/12/2019	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### TASI

Per quanto riguarda la TASI, anche per l'anno 2019, non ci sono residui.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di 44.406,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU-TIA-TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui Attivi al 1/1/2019	40.883.682,26	
Residui riscossi nel 2019	3.642.993,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.033.692,00	
Residui al 31/12/2019	<b>33.206.996,58</b>	<b>81,22%</b>
Residui della competenza	10.444.495,75	
Residui totali	43.651.492,33	
FCDE al 31/12/2019	<b>39.743.416,57</b>	<b>91,05%</b>

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 1.510.019,23	€ 1.593.593,41	€ 3.144.113,61
Riscossione	€ 1.510.019,23	€ 1.593.593,41	€ 3.144.113,61

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>% per spesa corrente</b>
2017	977.000,00	0,55%
2018	645.500,00	0,39%
2019	500.000,00	0,31%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	12.699.746,39	10.934.889,00	10.629.374,00
Riscossione	6.186.407,54	5.414.040,55	5.057.727,83
% Riscossione	48,71%	49,51%	47,58%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni Cds	12.699.746,39	10.934.889,00	10.629.374,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	4.830.000,00	4.450.000,00	4.135.000,00
Entrata Netta	7.869.746,39	6.484.889,00	6.494.374,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.160.510,17	1.285.637,68	2.246.116,71
% per spesa corrente	14,75%	19,83%	34,59%
Destinazione a spesa per investimenti	231.536,46	588.383,91	51.186,39
% per investimenti	2,94%	9,07%	0,79%

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

<b>CDS</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui Attivi al 1/1/2019	25.073.382,85	
Residui riscossi nel 2019	2.919.827,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,02	
Residui al 31/12/2019	<b>22.153.555,24</b>	<b>88,35%</b>
Residui della competenza	5.232.272,17	
Residui totali	27.385.827,41	
FCDE al 31/12/2019	<b>24.407.740,00</b>	<b>89,13%</b>

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

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

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

<b>PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui Attivi al 1/1/2019	25.337.628,31	
Residui riscossi nel 2019	7.477.506,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	291.495,90	

Residui al 31/12/2019		<b>69,34%</b>
	<b>17.568.626,38</b>	
Residui della competenza	7.629.641,58	
Residui totali	25.198.267,96	
FCDE al 31/12/2019		<b>43,05%</b>
	<b>10.846.672,72</b>	

In relazione ai dati numerici riportati nella tabella si precisa che sono stati riportati i dati relativi alle Entrate dei seguenti piani finanziari: 3 01 03 01 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento e 3 01 03 02 Fitti, noleggi e locazioni.

La percentuale del FCDE è calcolata solo su quelle poste di entrata in cui si rilava un rischio di riscossione più elevato (LIRI, proventi spiaggia, proventi dei beni, canone ippodromo).

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 42.426.659,43	€ 41.519.240,14	-907.419,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.409.312,37	€ 2.608.849,11	199.536,74
103	acquisto beni e servizi	€ 92.933.905,17	€ 93.229.791,61	71.282.891,74
104	trasferimenti correnti	€ 21.946.899,87	€ 18.404.664,47	15.673.345,65
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 2.731.318,82	€ 1.220.226,35	
108	altre spese per redditi di capitale	€ 4.710,70	€ 1.555,80	-3.154,90
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 278.672,91	€ 711.304,37	432.631,46
110	altre spese correnti	€ 4.215.703,46	€ 4.282.771,46	67.068,00
TOTALE		€ 166.947.182,73	€ 161.978.403,31	-4.968.779,42

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.490.983,18;
- 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 48.576.299,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 ai sensi dell'art.23 comma 2°, del D.Lgs 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011-2013 Impegni	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
spese macroaggregato 101-Spese elettorali straordinari ed oneri per €,126,640,74 riportate alla voce specifica	46.904.589	41.392.599
spese macroaggregato 103	2.872.754	1.564.989
I.R.A.P. macroaggregato 102-Irap elettorale per €, 8,267,48 riportate alla voce specifica	2.162.889	2.440.097
spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi		64.558
Altre spese reimputate all'esercizio successivo		2.409.529
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435	-
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.(le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102 )	109.334	134.908
operazioni censuarie a carico Istat	2.156	37.596
FPV in entrata		- 2.997.343
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>52.086.157</b>	<b>45.046.934</b>
(-) componenti escluse (B)	-3.509.857	-4.779.514
<b>= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562</b>	<b>48.576.300</b>	<b>40.267.420</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

In quanto ha approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021 con delibera di CC n. 41 del 28/02/2019 ed il Rendiconto della Gestione 2018 con Delibera CC n. 77 del 29/04/2019.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

<b>SOCIETA' CONTROLLATE DIRETTAMENTE</b>	<b>Crediti della Società (*)</b>	<b>Debiti del Comune</b>	<b>Debiti della società (*)</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Asseverazioni e Revisori</b>
A.AM.P.S. spa	3.260.570,03	3.686.487,79	1.371.285,84	817.917,11	SI
ESTEEM srlu	433.350,00	550.647,00	6.650,00	-	SI
CASALP spa	505.323,31	85.390,10	4.484.022,54	4.519.392,85	NO
SPIL spa	-	-	-	-	SI
LIRI spa (in liquidazione)	-	-	8.302.631,98	10.129.219,00	NO
Farma.Li srlu	2.144,02	3.494,00	769.868,77	940.860,00	SI
ATL srl (in liquidazione)	-	-	-	-	SI

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

<b>SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE</b>	<b>Crediti della Società (*)</b>	<b>Debiti del Comune</b>	<b>Debiti della società (*)</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Asseverazione Revisori</b>
ASA spa	71.321,42	446.142,24	5.915.938,10	6.594.487,98	NO

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

<b>SOCIETA' CONTROLLATE INDIRETTAMENTE</b>	<b>Crediti della Società (*)</b>	<b>Debiti del Comune</b>	<b>Debiti della società (*)</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Asseverazione Revisori</b>
PIATTAFORMA BISCOTTINO SPA (tramite aamps)	-	-	-	-	
CTT NORD (tramite atl)	69.328,89	372.622,17	262.881,24	251.816,52	NO
CASTIMM SRL (tramite spil)	-	-	-	-	
PST-BIC (tramite spil)	-	-	-	-	
CONSORZIO TOSCANA MEDITERRANEA in liq. (tramite atl)	-	-	-	-	
CROCIERE E TURISMO SRL (tramite atl)	-	-	-	-	
RENET SPA (tramite aamps)	-	-	-	-	
CONSORZIO ENERGIA LIBERA LIVORNO (tramite aamps)	-	-	-	-	
SPISTRATEGIC CONTRACT LOGISTIC (tramite spil)	-	-	-	-	

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

<b>SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE</b>	<b>Crediti della Società (*)</b>	<b>Debiti del Comune</b>	<b>Debiti della società (*)</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Asseverazione Revisori</b>
CORNIA MANUTENZIONI SRL (tramite asa)					
GIUNTI CARLO ALBERTO SRL (tramite asa)	-	-	-	-	
SINTESIS SRL (tramite asa)	-	-	-	-	
OLT OFF SHORE LNG TOSCANA SPA (tramite asa)	-	-	18.300,00	15.000,00	NO
TI - FORMA SRL (tramite asa)	-	-	-	-	
CONSORZIO ARETUSA (tramite asa)	-	-	-	-	

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

<b>ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI</b>	<b>Crediti della Società (*)</b>	<b>Debiti del Comune</b>	<b>Debiti della società (*)</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Asseverazione Revisori</b>
FONDAZIONE LEM		12.302,00	-	-	NO
FONDAZIONE GOLDONI	21.182,58	123.882,75	-	-	SI
FONDAZIONE TROSSI UBERTI	1.100,00	1.100,00	-	-	SI
FONDAZIONE LIVORNO				153.508,98	NO
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO	-	-	-	-	
CENTRO BIOLOGIA MARINA (CIBM)	9.297,00	9.297,00			
ASSOCIAZIONE BANDA DELLA CITTA DI LIVORNO	-	-	-	-	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA-AIT	-	-	-	-	
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA	-	-	-	-	

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

Per quanto sopra, rispetto a quanto rappresentato nelle tabelle riportate, si invita l'Ente, per le società per le quali non esistono le asseverazioni dei debiti/crediti dei Revisori, di richiederne la produzione entro il termine di approvazione del presente rendiconto.

Si raccomanda altresì come già riportato nella relazione della Giunta al Rendiconto, di porre in essere tutte le attività necessarie ai fini della corretta parificazione tra Comune, società ed organi partecipati entro il 31/12/2020.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare il servizio di gestione dei plessi CIMITERIALI COMUNALI DE "LA CIGNA" E ANTIGNANO per la durata di anni 5 (dal 1 aprile 2019 al 31 marzo 2024) a favore della società AAMPS SPA.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 228 del 23/12/2019 ad approvare la relazione sull'attuazione delle misure adottate nel PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI ANNO 2018 EX ART. 20, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 175/2016 (TUSP). Inoltre, l'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 229 del 23/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20 comma 1 del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente :

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Risultato esercizio 2018	Risultato esercizio 2017	Risultato esercizio 2016
A.A.M.P.S. - AZIENDA AMBIENTALE DI PUBBLICO SERVIZIO SPA	100%	12.530.729	-				1.538.485	8.879.038	2.310.193
ESTEEM S.R.L.U.	100%	197.886	-				13.792	10.271	8.257
FARMA.LI S.R.L.U.	100%	1.156.695	-				249.166	228.963	50.177
CASALP spa	74,05%	16.224.168	-				57.711	57.741	447.211
LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%	81.474.247	-				2.200.947	2.020.268	1.586.765
SPII SPA	61,44%	1.895.980	-				- 1.328.542	418.654	- 16.466.369
A.T.L. SRL IN LIQUIDAZIONE	74,38%	6.851.757	-				- 76.981	126.688	- 46.207
LABRONICA CORSE CAVALLI SRLU IN LIQUIDAZIONE	100,00%	ND	-				ND		
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	36,55%	80.651.762	-				327.617	1.994.634	6.809.534
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,0625%	21.909.022	-				202.061	67.678	144.457

INTERPORTO TOSCANO A. VESPUCCI SPA LIVORNO - GUASTICCE	5,13%	22.512.216	-				3.587.045	204.198	- 469.367
TOSCANA AEROPORTI SPA	0,394%	115.074.000	-				13.746.000	10.411.000	9.773.000
PORTA A MARE S.P.A. (STU)	0,940%	3.362.890	-				- 44.038	- 3.138	- 53.251
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.P.A.	0,970%	68.340.530	-				487.010	203.578	12.783.720
FIDI TOSCANA SPA	0,04%	103.511.597	-				- 9.486.651	- 13.751.612	209.876
BANCA POPOLARE ETICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI O IN FORMA ABBREVIATA BANCA ETICA	0,010%	93.701.718	-				3.287.703	2.273.208	4.317.890
SIPIC SRL IN LIQUIDAZIONE	4,167%	1.046.905	-				14.930	13.109	8.195

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Relativamente alla società "Porta a Mare S.p.a." per la quale si evidenziano tra l'altro perdite negli ultimi tre esercizi come sopra riportate, si invita l'Amministrazione, anche in considerazione delle indicazioni riportate nella Delibera Consiliare n. 229/2019 avente ad oggetto "Provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20, comma 1, del D. Lgs. 175/2016", ad attivarsi per porre in essere le procedure previste dal decreto "Madia".

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

l'Ufficio Partecipate sta predisponendo i dati per il Dipartimento del Tesoro relativi alle società ed organismi partecipati dal Comune vista la proroga concessa dal MEF per l'evolversi dell'emergenza Covid-19.

## CONTO ECONOMICO

N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Proventi da tributi	103.832.701,87	107.489.992,68
Proventi da fondi perequativi	28.640.504,46	28.623.126,05
Proventi da trasferimenti e contributi	15.961.819,49	21.365.482,58
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>12.096.865,49</i>	<i>17.293.335,82</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>3.864.954,00</i>	<i>4.072.146,76</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.838.509,18	31.266.753,17
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>10.966.573,56</i>	<i>10.645.599,22</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>20.871.935,62</i>	<i>20.621.153,95</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	12.036.210,91	13.026.206,10
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>192.309.745,91</b>	<b>201.771.560,58</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	719.517,90	834.312,59
Prestazioni di servizi	89.634.298,64	89.886.183,60
Utilizzo beni di terzi	1.808.630,49	1.239.207,42
Trasferimenti e contributi	19.880.994,44	22.475.042,85
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>18.456.635,53</i>	<i>21.900.107,86</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>377.515,60</i>	<i>465.933,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>1.046.843,31</i>	<i>109.001,99</i>
Personale	41.293.122,04	41.707.351,84
Ammortamenti e svalutazioni	30.298.233,32	26.172.821,91
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>112.550,50</i>	<i>98.215,55</i>

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	14.174.376,22	13.946.458,21
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.011.306,60	12.128.148,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	15.168,16
Accantonamenti per rischi	599.704,23	4.031.700,61
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	1.212.866,79	1.624.830,48
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>185.447.367,85</b>	<b>187.986.619,46</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>6.862.378,06</b>	<b>13.784.941,12</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni	57.650,00	38.895,75
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	57.650,00	38.895,75
Altri proventi finanziari	2.678,85	873,29
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>60.328,85</b>	<b>39.769,04</b>
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	1.220.226,35	1.204.676,66
<i>Interessi passivi</i>	1.220.226,35	1.204.676,66
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.220.226,35</b>	<b>1.204.676,66</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.159.897,50</b>	<b>-1.164.907,62</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
Rivalutazioni	6.369.044,43	12.901.959,86
Svalutazioni	1.447.552,17	9.910.550,92
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>4.921.492,26</b>	<b>2.991.408,94</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<i><u>Proventi straordinari</u></i>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	467.180,30	645.500,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.502.881,61	5.935.765,08
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	1.992,08
<i>Altri proventi straordinari</i>	54.716,40	116.312,14
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.024.778,31</b>	<b>6.699.569,30</b>

<u>Oneri straordinari</u>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.809.513,44	10.102.649,66
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	490.953,02	124.168,39
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>9.300.466,46</b>	<b>10.226.818,05</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-5.275.688,15</b>	<b>-3.527.248,75</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.348.284,67</b>	<b>12.084.193,69</b>
Imposte (*)	2.448.364,11	2.250.783,50
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.899.920,56</b>	<b>9.833.410,19</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

a) tra i componenti positivi della gestione si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2018 di circa 9,4 milioni da attribuire principalmente alle seguenti voci di ricavo:

1. i **proventi da tributi** registrano una contrazione di circa 3,6 milioni rispetto all'anno precedente dovuta essenzialmente alla diminuzione delle entrate relative al recupero dell'evasione.
2. i **proventi da trasferimenti e contributi** registrano una diminuzione di circa 5,4 milioni da attribuire essenzialmente al fatto che l'esercizio 2018 aveva beneficiato dell'ultima tranche dei trasferimenti regionali in occasione dell'evento alluvionale del 10 settembre 2017.

b) tra i componenti negativi della gestione si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2018 di circa 2,4 milioni da attribuire principalmente alle seguenti voci di costo:

1. i **trasferimenti e contributi** diminuiscono complessivamente di 2,5 milioni di euro. Tale risultato è dovuto ai seguenti fattori:
  - Una forte diminuzione dei trasferimenti per "altri assegni e sussidi assistenziali" correlata ai minori trasferimenti in entrata;
  - Un aumento dei trasferimenti correnti a "Fondazioni e istituzioni liriche locali" correlato all'evento della mostra Modigliani che ha interessato la fine dell'esercizio 2019.
2. gli **ammortamenti patrimoniali** registrano una tendenza regolare rispetto agli esercizi precedenti;

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
13.752.741,18	14.044.673,76	14.286.926,72

3. la **svalutazione dei crediti** riporta un consistente aumento rispetto al 2018 dovuta all'utilizzo, per tutte le entrate definite di "difficile esazione", del metodo ordinario per la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE). Tale cambio di modalità nel calcolo degli accantonamenti ha comportato un incremento della voce "svalutazione dei crediti" per circa 3,8 milioni di euro rispetto all'anno precedente. La composizione degli accantonamenti relativi alla svalutazione dei crediti ammonta ad € 16.011.306,00 ed è così suddivisa:

Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	10.850.195,58
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	5.151.005,25
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	10.105,77

4. gli **accantonamenti al fondo rischi** registrano un decremento complessivo di circa 3,4 milioni di euro per effetto della conclusione di alcuni contenziosi in essere e dell'aggiornamento degli accantonamenti per i contenziosi già esistenti. Negli accantonamenti a fondo rischi sono esclusi gli accantonamenti effettuati per il fondo perdite società partecipate in quanto le società sono valorizzate con il "metodo del patrimonio netto".

- c) I **proventi e gli oneri finanziari** registrano un andamento fondamentalmente invariato:

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 57.650,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
TOSCANA AEROPORTI SPA	0,39%	51.274,00
SIPIC SRL	4,17%	6.375,00

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

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

- 1) le rivalutazioni delle partecipazioni assumono, in totale, un valore pari ad € 6.369.044,43 dovuto, principalmente, all'incremento del valore a patrimonio netto delle partecipate AAMPS, LI.R.I e ASA.
- 2) le svalutazioni delle partecipazioni assumono, in totale, un valore pari ad € 1.447.552,17 dovuto, principalmente, alla svalutazione del valore a patrimonio netto della società SPIL che ha assorbito le perdite degli esercizi precedenti.

- e) la diminuzione del risultato della gestione straordinaria. Nella tabella seguente si dettagliano i proventi e gli oneri straordinari della gestione 2019:

<b>Proventi</b>	<b>2019</b>
Proventi da permessi di costruire	467.180,30
Insussistenze del passivo	3.483.618,67
Altre sopravvenienze attive	19.262,94
Altri proventi straordinari	54.716,40
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.024.778,31</b>
<b>Oneri</b>	
Sopravvenienze passive	728.325,35
Insussistenze dell'attivo	8.081.188,09
Altri oneri straordinari	490.953,02
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>9.300.466,46</b>

Il risultato economico prima delle imposte presenta un saldo di € 5.348.284,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 6.735.909,02 rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto principalmente alla diminuzione delle componenti positive della gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>A) CREDITI vs STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.344,00	9.516,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	214.880,77	182.391,35
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>221.224,77</b>	<b>191.907,35</b>
<i><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></i>		
Beni demaniali	<b>92.173.841,63</b>	<b>86.776.496,64</b>

Terreni	11.141.767,50	11.122.333,32
Fabbricati	44.389.061,55	43.016.900,26
Infrastrutture	36.609.272,75	32.603.523,23
Altri beni demaniali	33.739,83	33.739,83
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>286.025.793,82</b>	<b>296.066.419,27</b>
Terreni	45.574.054,69	44.799.984,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	196.150.257,40	207.144.368,34
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	1.337.298,77	1.105.835,62
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	413.674,92	356.631,90
Macchine per ufficio e hardware	492.397,21	575.748,71
Mobili e arredi	1.202.600,17	1.188.172,51
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	40.855.510,66	40.895.678,08
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>177.912.093,96</b>	<b>177.764.964,67</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>556.111.729,41</b>	<b>560.607.880,58</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in	146.327.810,97	141.406.318,71
<i>imprese controllate</i>	112.945.050,74	109.832.343,91
<i>imprese partecipate</i>	32.590.402,67	30.527.648,56
<i>altri soggetti</i>	792.357,56	1.046.326,24
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>146.327.810,97</b>	<b>141.406.318,71</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>702.660.765,15</b>	<b>702.206.106,64</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>	1.539,00	1.539,00
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.539,00</b>	<b>1.539,00</b>
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	18.940.192,01	24.699.625,64
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	18.929.348,18	24.688.781,81
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.843,83	10.843,83

Crediti per trasferimenti e contributi	33.703.776,51	29.468.083,91
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	29.795.044,90	24.551.323,51
<i>imprese controllate</i>	824.391,23	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	3.084.340,38	4.916.760,40
Verso clienti ed utenti	30.692.138,10	34.061.880,93
Altri Crediti	12.179.089,90	12.113.246,30
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.290,34	24.418,21
<i>altri</i>	12.176.799,56	12.088.828,09
<b>Totale crediti</b>	<b>95.515.196,52</b>	<b>100.342.836,78</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	35.305.018,87	28.141.718,79
<i>Istituto tesoriere</i>	35.305.018,87	28.141.718,79
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	9.355.022,59	12.150.359,77
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>44.660.041,46</b>	<b>40.292.078,56</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>140.176.776,98</b>	<b>140.636.454,34</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	85.934,35	100.779,59
Risconti attivi	42.768,09	42.768,09
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>128.702,44</b>	<b>143.547,68</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>842.966.244,57</b>	<b>842.986.108,66</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	194.414.567,94	194.414.567,94
Riserve	459.300.513,71	445.785.809,05
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	21.243.974,30	11.410.564,11
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	74.815.589,54	71.134.295,07
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	363.240.949,87	363.240.949,87
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.899.920,56	9.833.410,19
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>656.615.002,21</b>	<b>650.033.787,18</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	8.416.242,91	8.650.410,46
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>8.416.242,91</b>	<b>8.650.410,46</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>		
Debiti da finanziamento	63.127.236,17	66.384.895,37
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	63.127.236,17	66.384.895,37
Debiti verso fornitori	26.686.523,44	35.086.935,15
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	5.926.619,76	7.274.710,67
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.038.040,77	4.285.666,96
<i>imprese controllate</i>	0,00	212.807,49
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	2.888.578,99	2.776.236,22
Altri debiti	6.336.463,30	7.325.115,52
<i>tributari</i>	1.230.143,84	1.130.145,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	56.956,32	536.032,55
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	5.049.363,14	5.658.937,97
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>102.076.842,67</b>	<b>116.071.656,71</b>

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi	0,00	23,06
Risconti passivi	75.858.156,78	68.230.231,25
Contributi agli investimenti	75.220.662,48	67.569.126,05
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>68.575.488,58</i>	<i>62.166.379,69</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.645.173,90</i>	<i>5.402.746,36</i>
Concessioni pluriennali	637.494,30	661.105,20
Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>75.858.156,78</b>	<b>68.230.254,31</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>842.966.244,57</b>	<b>842.986.108,66</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	33.424.099,53	39.748.965,53
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>33.424.099,53</b>	<b>39.748.965,53</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2019</i>
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Incrementi dell'esercizio</b>	<b>Decrementi dell'esercizio</b>	<b>Valore finale</b>
Partecipazioni				
a) Imprese controllate	109.832.343,91	4.002.390,00	889.683,17	<b>112.945.050,74</b>
b) Imprese partecipate	30.527.648,56	2.080.754,11	18.000,02	<b>32.590.402,67</b>
c) altri soggetti	1.046.326,24	285.900,32	539.869,00	<b>792.357,56</b>
Crediti				
a) Altre amm.ni pubbliche	-	-	-	
b) Imprese controllate	-	-	-	
c) Imprese partecipate	-	-	-	
d) Altri soggetti	-	-	-	
Altri Titoli	-	-	-	
<b>TOTALI</b>	<b>141.406.318,71</b>	<b>6.369.044,43</b>	<b>1.447.552,17</b>	<b>146.327.810,97</b>

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Il Fondo svalutazione crediti, pari ad € 111.426.409,77, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore rispetto a quello accantonato nel risultato di amministrazione

fondo svalutazione crediti di natura tributaria	67.841.386,33
fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	43.585.023,44

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti ritenuti inesigibili, stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto un fondo pari al loro ammontare pari ad € 10.105,77 come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 94.414.567,94
II	Riserve	€ 59.300.513,71
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 21.243.974,30
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 74.815.589,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 63.240.949,87
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 2.899.920,56</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 6.365.652,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.050.590,91
<b>totale</b>	<b>€ 8.416.242,91</b>

Secondo il principio contabile concernente la contabilità economico – patrimoniale, non sono conteggiati nel fondo rischi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziari in attuazione dell'art. 21 della L. 175/2016 e degli art. 1, commi 551 e 552 della L. 147/2013.

### **Debiti**

Si riporta di seguito la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2019 con l'articolazione prevista nello Stato Patrimoniale:

Situazione patrimoniale	Consistenza finale	Consistenza iniziale
Debiti da finanziamento	63.127.236,17	66.384.895,37
Debiti verso fornitori	26.686.523,44	35.086.935,15
Debiti per trasferimenti e contributi	5.926.619,76	7.274.710,67
Altri debiti	6.336.463,30	7.325.115,52
	102.076.842,67	116.071.656,71

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce risconti passivi (pari ad € 75.858.156,78) sono rilevate concessioni pluriennali per euro 637.494,30 e contributi agli investimenti per euro 75.220.662,48 di cui € 68.575.488,58 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni ed € 6.645.173,90 riferiti a contributi ottenuti da altri soggetti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019,

L'ORGANO DI REVISIONE