



COMUNE DI LIVORNO

Relazione dell'Organo di Revisione

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

ANNO 2022

Comune di Livorno

Provincia di Livorno

Documento n. 11 /2023

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta n. 215 del 5 aprile 2023 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali agli atti dell'ufficio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Livorno, 6 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dott.ssa Daniela Lari

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	41
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
10. CONCLUSIONI	43

PREMESSA

Il Comune di Livorno registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 155.875 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	85.439.674,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	85.439.674,92
Differenza	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12.2022	63.040.890,79	72.067.875,96	85.439.674,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.663.114,99	19.028.855,92	26.490.459,28

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa infrannuali.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, alla data del 31/12/2022, risultano essere:

Conti correnti bancari:

INTESTAZIONE	N. CCB	SALDO
RISCOSSIONE COATTIVA ESTERO SANZ. AMMINISTRAT.	7029-530	€ 591,12
VIGILI URBANI	6800-276	€ 1.282,86
CONTO MENSE	6800-462	€ 3.278,98
E COMMERCE	6800-369	€ 121,31
POS EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA	6800-555	€ 178,59
POS MUSEO FATTORI E MUSEO GRANAI	6800-834	€ 20.159,64
POS ANAGRAFE	6800-648	€ 11.014,69

FONDO SOLIDARIETA' ALLUVIONE LIVORNO	6800-927	€ 0,67
LIVORNO PER LA PACE	69115-45	€ 0,37
POS SERVIZI CIMITERIALI	69214-31	€ 5.778,62
TOTALE		€ 42.406,85

Conti correnti postali:

INTESTAZIONE	N. CCP	SALDO
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1005872773	152,47
CONCESSIONI CIMITERIALI	10148575	28.296,86
PUBBLICITA' VIOLAZIONI	1018238087	736,59
MERCATO CENTRALE	1024640532	24.004,81
ZTL/ZSC SERVIZIO TESORERIA	1035054020	61.986,61
UFFICIO CONCORSI	1045056320	4.025,11
CANONE UNICO	1052185632	81.536,50
RETTE NIDI RISTOR.SCOLAST MOROSITA'	1053504377	155.514,86
PAGAMENTO SANZ. EXTRA C.D,S,	1055778078	1.793,60
GESTIONE AFFITTI	11310570	20.470,86
SERVIZI CIMITERIALI	11761533	23.537,13
SERVIZIO TESORERIA	220574	681,85
RETTE RSA	39783766	73.868,98
POLIZIA MUNICIPALE	5579	155.742,37
TOSAP VIOLAZIONI	81864985	1.889,40
ADD.LE COMUNALE IRPEF	86588944	239,87
INGIUNZ. FISCALI TRIBUTARIE	99637621	418,33
TOTALE		634.896,20

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive .

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. Tale importo risulta essere pari ad euro 14.925.548,37.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -15,08 giorni.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere rilasciato in data 28 febbraio 2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 16,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 60,18%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

RESIDUI ATTIVI	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	28.862.937,43	12.496.199,55	10.082.752,71	9.908.281,00	17.177.389,71	26.594.045,01	105.121.605,41
Titolo II	2.279.248,32	2.277.630,99	507.704,63	1.446.822,39	1.662.022,76	6.699.389,00	14.872.818,09
Titolo III	28.744.515,17	7.970.573,18	9.258.906,80	7.094.635,63	12.875.073,29	17.252.582,67	83.196.286,74
Tot. Parte corrente	59.886.700,92	22.744.403,72	19.849.364,14	18.449.739,02	31.714.485,76	50.546.016,68	203.190.710,24
Titolo IV	7.909.187,47	7.639.550,48	8.579.706,18	3.524.719,92	2.265.765,77	8.129.488,88	38.048.418,70
Titolo V	815.929,77	1.212.149,50	590.165,76	929.676,73	2.166.207,54	2.621.597,41	8.335.726,71
Titolo VI	449.762,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449.762,02
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	69.757,61	210,00	10.414,70	197.508,80	165.695,59	334.974,21	778.560,91
Totale Residui Attivi	69.131.337,79	31.596.313,70	29.029.650,78	23.101.644,47	36.312.154,66	59.010.479,77	248.181.581,17

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	40.013.446,39
1	TARI TASSA SUI RIFIUTI	47.248.646,90
3	INFRAZIONI CODICE DELLA STRADA	22.844.718,11

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

RESIDUI PASSIVI	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	860.242,43	136.644,47	634.899,44	858.801,73	2.654.689,05	31.038.391,85	36.183.668,97
Titolo II	218.897,73	6.798.277,41	40.164,42	20.210,57	197.341,15	3.332.498,81	10.607.390,09
Titolo III	4.289,00	0	0	0	0	60.000,00	64.289,00
Titolo IV	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo VII	985.537,15	84.681,83	185.950,51	222.726,81	421.701,70	2.195.917,57	4.096.515,57
Totale Residui Passivi	2.068.966,31	7.019.603,71	861.014,37	1.101.739,11	3.273.731,90	36.626.808,23	50.951.863,63

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- i principali residui passivi si riferiscono ad **euro 18.831.335,79** per spese di servizi ed **euro 5.221.473,43** relativi a trasferimenti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE 2022		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1/1				72.067.875,96
RISCOSSIONI	(+)	38.110.227,81	183.255.037,32	221.365.265,13
PAGAMENTI	(-)	27.114.246,04	180.879.220,13	207.993.466,17
SALDO DI CASSA 31/12	(=)			85.439.674,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			85.439.674,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	189.171.101,40	59.010.479,77	248.181.581,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.325.055,40	36.626.808,23	50.951.863,63
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			5.390.674,61
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			40.779.773,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 (A)	(=)			236.498.944,72

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	24.759.488,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	46.750.405,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	46.170.447,74
SALDO FPV	579.958,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	458.973,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.424.556,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.616.405,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.650.822,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	24.759.488,73
SALDO FPV	579.958,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.650.822,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	33.396.075,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	175.112.599,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	236.498.944,72

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

	2022		2021		2020	
	EUR		EUR		EUR	
Cassa al 01.01	72.067.875,96		63.040.890,79		35.305.018,87	
+ Riscossioni	221.365.265,13		222.747.463,41		219.023.340,35	
- Pagamenti	-207.993.466,17		-213.720.478,24		-191.287.468,43	
= Cassa al 31.12	85.439.674,92		72.067.875,96		63.040.890,79	
+ residui attivi (Crediti)	248.181.581,17		228.246.912,25		216.730.925,28	
- residui passivi (Debiti)	-50.951.863,63		-45.055.707,17		-48.298.415,92	
= Avanzo di Amministrazione	282.669.392,46		255.259.080,50		231.473.400,15	
- FPV per spese correnti	-5.390.674,61		-4.734.376,34		-4.806.675,06	
- FPV per spese in c/ capitale	-40.779.773,13		-42.016.029,50		-35.194.153,14	
= Risultato di Amministrazione	236.498.944,72	100%	208.508.675,20	100%	191.472.571,95	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-143.568.469,39	-69%	-136.225.516,37	-65%	-121.175.224,98	-63%
- Altri accantonamenti	-21.567.007,58	-10%	-22.978.440,13	-11%	-17.457.353,45	-9%
= Totale Parte Accantonata	-165.135.476,97	-79%	-159.203.956,50	-76%	-138.632.578,43	-72%
- Totale Parte Vincolata	-44.400.050,13	-21%	-37.064.879,17	-18%	-41.952.272,81	-22%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.044.298,87	-1%	-1.839.235,36	-1%	-3.118.601,35	-2%
= Avanzo Disponibile	25.919.118,75	12%	10.400.604,17	5%	7.769.119,36	4%

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Organo	Oggetto	Data approvaz.	Num.
GC	Variazione di cassa	21/01/2021	22
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	21/01/2022	316
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	17/02/2022	29
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	28/02/2022	91
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	28/01/2022	444
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	01/02/2022	41
DIR	Variazioni al BPF e al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	03/02/2022	583
DIR	Variazioni al BPF e al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	07/02/2022	670
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	17/02/2022	896
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	18/02/2022	70
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	22/02/2022	82
GC	Rendiconto esercizio 2020. Riaccertamento dei residui attivi e passivi. Variazioni al fondo pluriennale vincolato. Reimputazione accertamenti ed impegni.	18/02/2022	71
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	22/02/2022	988
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	22/02/2022	83
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	01/03/2022	1168
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	08/03/2022	113
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	30/03/2022	53
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	01/04/2022	189
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	16/03/2022	1620
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	18/03/2022	142
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	28/03/2022	1937
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	05/04/2022	2127
GC	Variazioni al BPF 2022/2024 - PNRR	08/04/2022	201
GC	Variazioni al PEG 2022/2024 - PNRR	08/04/2022	202
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	06/04/2022	2163
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	29/04/2022	79
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	13/05/2022	282
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	27/04/2022	2575
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	05/05/2022	2800

GC	Prelevamento dal fondo di riserva	10/05/2022	269
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	11/05/2022	2981
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	12/05/2022	3015
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	19/05/2022	3216
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	30/05/2022	105
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	31/05/2022	335
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	24/05/2022	3324
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	01/06/2022	3544
GC	Variazioni al BPF 2022/2024	07/06/2022	344
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	07/06/2022	345
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	07/06/2022	342
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	14/06/2022	3812
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	14/06/2022	3813
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	10/06/2022	352
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	29/06/2022	4200
CC	Art.193 D. Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024.	30/06/2022	126
GC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2022 - 2024. Variazioni al PEG 2022/2024.	01/07/2022	399
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	04/07/2022	4298
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	05/07/2022	4342
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	05/07/2022	4343
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	12/07/2022	411
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	20/07/2022	4691
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	22/07/2022	4733
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	26/07/2022	443
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	28/07/2022	149
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	28/07/2022	150
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	02/08/2022	451
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	02/08/2022	452
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	09/08/2022	462
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	11/08/2022	5075
GC	Variazioni al BPF 2022/2024	12/08/2022	464
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	12/08/2022	465
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	25/08/2022	495
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	01/09/2022	5460

DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	06/09/2022	5534
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	07/09/2022	161
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	20/09/2022	553
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	09/09/2022	527
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	06/09/2022	5534
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	14/09/2022	5758
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	16/09/2022	5857
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	22/09/2022	6157
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	29/09/2022	6322
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	30/09/2022	170
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	06/10/2022	584
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	07/10/2022	6538
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	24/10/2022	6934
CC	Variazioni al BPF 2022/2024	28/10/2022	188
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	04/11/2022	664
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	28/10/2022	642
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	31/10/2022	7099
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	08/11/2022	7317
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	09/11/2022	678
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	16/11/2022	7500
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	18/11/2022	7617
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato	25/11/2022	7761
CC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024 -Variazione finale	28/11/2022	210
GC	Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizi 2022 - 2024. Variazione finale. Variazioni al PEG 2022/2024.	02/12/2022	766
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	06/12/2022	8104
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	06/12/2022	8108
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	14/12/2022	8428
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per FPV	15/12/2022	8465
GC	Variazioni al PEG 2022/2024	16/12/2022	810
DIR	Variazioni al PEG 2022/2024 per storni.	20/12/2022	8583
GC	Prelevamento dal fondo di riserva	23/12/2022	829

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	159.203.956,50	37.064.879,17	1.839.235,36	10.400.604,17	208.508.675,20
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				159.095,26	159.095,26
Finanziamento spese di investimento				420.960,00	420.960,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				9.760.788,98	9.760.788,98
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	3.740.855,54				3.740.855,54
Utilizzo parte vincolata		17.482.982,07			17.482.982,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.831.394,01		1.831.394,01
Valore delle parti non utilizzate	155.463.100,96	19.581.897,10	7.841,35	59.759,93	175.112.599,34
Totale	159.203.956,50	37.064.879,17	1.839.235,36	10.400.604,17	208.508.675,20

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Perdite Società	Altri accantonamenti	Totale
	136.225.516,37	14.953.847,79	288.920,38	7.735.671,96	159.203.956,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	87.665,65	0,00	3.653.189,89	3.740.855,54
Valore delle parti non utilizzate	136.225.516,37	14.866.182,14	288.920,38	4.082.482,07	155.463.100,96
Totale	136.225.516,37	14.953.847,79	288.920,38	7.735.671,96	159.203.956,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli attribuiti dall'Ente	Totale
	15.163.576,96	18.694.595,28	2.510.556,40	696.150,53	37.064.879,17
Utilizzo parte vincolata	6.080.583,91	10.252.398,16	1.150.000,00	0,00	17.482.982,07
Valore delle parti non utilizzate	9.082.993,05	8.442.197,12	1.360.556,40	696.150,53	19.581.897,10
Totale	15.163.576,96	18.694.595,28	2.510.556,40	696.150,53	37.064.879,17

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 c. 2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità risulta adeguato così come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 del D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione per € 143.568.469,39.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 32.521,38.

Gli importi accantonati sono i seguenti:

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
AAMPS (esercizio 2016)	256.399,00	- 256.399,00	-
Centrale del Latte (esercizio 2019)	32.521,38	-	32.521,38
Totale fondo perdite società partecipate	288.920,38	- 256.399,00	32.521,38

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.758.334,35, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 27.042,13.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Appurato che, relativamente all'esercizio 2022, l'Ente presenta i seguenti indicatori desunti dalla piattaforma informatica della Ragioneria Generale dello Stato:

- Stock del debito al 31/12/2022 : € 1,76 milioni;
- Importo fatture ricevute nell'esercizio 2022 : € 98,54 milioni;
- Tempo medio ponderato di ritardo 2022: giorni – 3.

Rilevato che la franchigia del 5% delle fatture ricevute nel 2022 è pari a € 4,93 milioni, così calcolato:

Importo fatture ricevute nell'esercizio 2022	Parametro percentuale	Tetto massimo stock del debito da rispettare
€ 98,54 milioni	5%	€ 4,93 milioni

Dato atto che lo stock del debito al 31/12/2022 risulta essere pari ad € 1,76 milioni, inferiore al tetto massimo dello stock del debito da rispettare pari ad € 4,93 milioni;

Rilevato che lo stock del debito del secondo esercizio precedente (31 dicembre 2021) era pari ad € 2,62 milioni e che l'obiettivo di riduzione di almeno il 10% del debito è pari ad € 0,26 milioni, così calcolato:

Importo stock del debito al 31/12/2021	Parametro percentuale	Obiettivo di riduzione stock del debito da rispettare
€ 2,62 milioni	10%	€ 0,26 milioni

Dato atto che lo stock del debito al 31/12/2022 risulta essere pari ad € 1,76 milioni, diminuito di € 0,86 milioni rispetto all'importo stock del debito al 31/12/2021, superiore all'obiettivo minimo di riduzione dello stock del debito da rispettare pari ad € 0,26 milioni;

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

25/02/2022).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.776.151,85, dei quali la quota più rilevante (€ 6.000.000,00) è rappresentata dal contratto di concessione del Servizio di pubblica Illuminazione e Smart City e dal suo potenziale adeguamento che sarà oggetto di definizione nel corso del 2023.

Altro accantonamento importante è rappresentato dalle regolarizzazioni contributive pretese dall' INPS per annualità 2022 e le annualità pregresse 1992-2016 contestate per totali € 3.153.484,16.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1) colonna (e), corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

L'incremento più rilevante sulle quote vincolate da trasferimenti è rappresentato dai fondi PNRR erogati in acconto e confluiti in avanzo in quanto non impegnati.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

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

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		45.325.058,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.094.742,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.722.450,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.507.865,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.577.633,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.930.232,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.410.464,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.011.683,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.398.781,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.398.781,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		58.735.522,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.094.742,54
Risorse vincolate nel bilancio		24.734.133,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.906.647,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.577.633,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.329.013,62

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): € 58.735.522,69;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.906.647,09;
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.329.013,62.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 138.073,23 Entrate da sanzioni al Codice della strada
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 474.000,00 Oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	130.652.298,04	130.929.075,79	131.102.472,40	100,2%	100,1%
Titolo 2	15.153.279,95	21.228.850,85	21.060.088,27	140,1%	99,2%
Titolo 3	52.512.944,45	51.023.657,62	50.018.207,28	97,2%	98,0%
Titolo 4	36.210.198,82	54.640.161,87	13.235.695,32	150,9%	24,2%
Titolo 5	7.353.006,41	9.353.006,41	2.621.597,41	127,2%	28,0%
Titolo 6	7.353.006,41	9.779.097,41	2.621.597,41	133,0%	26,8%
Titolo 7	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	74.623.000,00	74.623.000,00	21.605.859,00	100,0%	29,0%
TOTALE	423.857.734,08	451.576.849,95	242.265.517,09	106,5%	53,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	130.929.075,79	131.102.472,40	104.508.427,39	79,72
Titolo II	21.228.850,85	21.060.088,27	13.684.350,51	64,98
Titolo III	51.023.657,62	50.018.207,28	33.441.973,37	66,86
Titolo IV	54.640.161,87	13.235.695,32	7.727.803,85	58,39
Titolo V	9.353.006,41	2.621.597,41	0,00	0,00

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	31.665.000,00	0,00	NO FCDE
1	TARI	38.299.036,00	12.812.934,95	SI FCDE

1	Addizionale IRPEF **	18.600.000,00	3.669.798,87	NO FCDE
3	Sanzioni CDS	9.195.412,96	4.756.803,66	SI FCDE
3	Proventi servizi scolastici e nidi	8.153.981,71	2.134.418,75	SI FCDE
4	Oneri di urbanizzazione	1.656.431,77	0,00	NO FCDE

** Addizionale IRPEF: al 31/3/2023 il residuo passivo di € 3.669.798,87 risulta interamente riscosso.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	6.239.622,50	10.416.173,58	9.195.412,96
riscossione	3.512.794,94	4.617.956,68	4.438.609,30
%riscossione	56,30%	44,33%	48,27%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 9.195.412,96. Per tale entrata è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	3.479.811,24	6.522.744,88	4.970.911,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.605.000,00	2.366.486,00	2.260.174,00
Entrata netta	1.874.811,24	4.156.258,88	2.710.737,16
destinazione a spesa corrente vincolata	1.455.445,39	1.855.986,89	1.684.048,33
% per spesa corrente	77,63%	44,66%	62,13%
destinazione a spesa per investimenti	208.730,51	467.338,11	138.073,23
% per Investimenti	11,13%	11,24%	5,09%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in quanto il termine non è ancora scaduto.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2020	2021	2022
Accertamento	1.115.095,08	1.640.301,91	996.786,61
Riscossione	1.115.095,08	1.640.301,91	996.786,61

Gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 474.000,00 nel rispetto delle vigenti disposizioni normative in materia.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	300.003,18	500.000,00	474.000,00
Spese correnti	165.723.782,86	174.860.848,85	175.505.626,61
% x spesa corrente	0,18	0,29	0,27

Recupero evasione:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI AL 31/12/2022	FCDE BILANCIO 2022	FCDE RENDICONTO 2022	% FCDE SU RESIDUI
	Competenza	Competenza				
	Residui	Residui				
	Totale	Totale				
Recupero evasione IMU	9.500.000,00 36.922.211,77 46.422.211,77	1.899.199,37 4.240.796,19 6.139.995,56	40.282.216,21	6.825.157,00	36.139.414,98	89,72%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	2.500.000,00 5.765.369,48 9.965.369,48	503.361,55 859.912,16 1.765.420,12	9.199.705,02	1.410.194,00	7.289.115,51	85,10%
Recupero evasione TOSAP	100.000,00 1.503.518,09 1.603.518,09	0,00 262.428,28 262.428,28	1.341.089,81	65.547,00	928.787,20	69,26%
Recupero evasione Pubblicità	100.000,00 1.181.481,55 1.281.481,55	0,00 225.400,20 225.400,20	1.056.081,35	76.587,00	944.081,09	89,39%
Recupero evasione TASI	0,00 48.321,46 48.321,46	0,00 48.321,46 48.321,46	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	60.055.482,23	8.176.389,84	51.879.092,39	8.377.485,00	45.841.398,78	88,36%

L'ente sta continuando ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza. L'importo conservato a residuo trova rispondenza nei ruoli trasmessi all'agente della riscossione.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	197.000.519,65	224.868.337,00	175.505.626,61	114,1%	78,0%
Titolo 2	65.257.738,92	117.805.855,24	12.917.449,67	180,5%	11,0%
Titolo 3	7.353.006,41	9.413.006,41	2.681.597,41	128,0%	28,5%
Titolo 4	5.024.367,67	5.013.133,00	4.795.495,67	99,8%	95,7%
Titolo 5	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	74.623.000,00	74.623.000,00	21.605.859,00	100,0%	29,0%
TOTALE	449.258.632,65	531.723.331,65	217.506.028,36	118,4%	40,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	39.988.989,69	44.998.439,30	5.009.449,61
102	imposte e tasse a carico ente	2.315.712,43	2.668.974,23	353.261,80
103	acquisto beni e servizi	99.586.444,45	99.971.467,53	385.023,08
104	trasferimenti correnti	27.513.850,01	22.416.864,00	-5.096.986,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.189.183,27	1.224.382,62	35.199,35
108	altre spese per redditi di capitale	2.082,14	2.054,00	-28,14
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	346.687,53	620.789,43	274.101,90
110	altre spese correnti	3.917.899,33	3.602.655,50	-315.243,83
TOTALE		174.860.848,85	175.505.626,61	644.777,76

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.832.111,79	12.714.698,60	-117.413,19
203	Contributi agli investimenti	34.001,08	0,00	-34.001,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.773,43	202.751,07	193.977,64
TOTALE		12.874.886,30	12.917.449,67	42.563,37

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	4.734.376,34	5.390.674,61
FPV di parte capitale	42.016.029,50	40.779.773,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	46.750.405,84	46.170.447,74

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.806.675,06	4.734.376,34	5.390.674,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.988.708,66	2.049.303,41	1.517.743,79
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.422.762,55	1.776.748,70	1.871.366,91
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**	194.276,98	259.419,48	497.723,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	162.310,55	603.319,65	1.237.459,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	10.554,32	30.812,98	188.807,68
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	14.772,12	77.573,33
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	28.062,00	-	-

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

(**) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.*

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.846.071,31
Trasferimenti correnti	2.093.295,87
Incarichi a legali	25.295,60
Altri incarichi	182.424,68
Altro	615.275,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	628.311,82
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.390.674,61

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	35.194.153,14	42.016.029,50	40.779.773,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	16.052.572,82	19.753.314,24	6.582.879,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18.031.158,94	21.304.808,57	33.292.653,04
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.014.800,40	957.906,69	800.672,82
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	95.620,98	0,00	103.567,63
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
spese macroaggregato 101 escluso spese per operazioni elettorali a carico Stato/Regione per € 384.210,03 e per operazioni censuarie per € 31.591,00 riportate alla voce specifica	46.904.588,71	44.582.638,27
spese macroaggregato 103 Formazione, Missioni e Lavoro flessibile.	2.872.753,56	1.246.473,14
I.R.A.P. macroaggregato 102 escluso spese per Irap Elettorale per € 22.363,25 ed Irap operazioni censuarie per € 2.569,00 riportate alla voce specifica	2.162.888,55	2.489.263,96
spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi da altri Enti		34.455,40
Altre spese reimputate all'esercizio successivo		2.482.401,98
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435,00	-
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.(le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102)	109.334,33	406.573,28
operazioni censuarie a carico Istat compreso oneri ed Irap	2.156,40	34.160,00
FPV in entrata		- 2.431.534,74
Totale spese personale (A)	52.086.156,55	48.844.431,29
(-) componenti escluse (B)	- 3.509.857,42	- 6.526.969,04
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	48.576.299,13	42.317.462,25

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D. Lgs. n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D. L. n. 78/2010, come aggiornato dal D. L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione dell'ultima modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 607 del 17/10/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D. L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente e dirigente anno 2022.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	58.148.501,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	4.795.495,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	2.621.597,41
4) Riduzione mutui nell'esercizio 2022	-	819.124,98
TOTALE DEBITO	=	55.155.478,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	63.126.010,51	60.759.240,05	58.148.501,56
Nuovi prestiti (+)	800.000,00	2.240.000,00	2.621.597,41
Prestiti rimborsati (-)	1.498.307,07	4.850.738,49	4.795.495,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.668.463,39	0,00	-819.124,98
Totale fine anno	60.759.240,05	58.148.501,56	55.155.478,32
Nr. Abitanti al 31/12	156.489,00	155.875,00	155.875,00
Debito medio per abitante	388,27	373,05	353,84

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.220.226,35	1.181.496,87	1.189.183,27
Quota capitale	1.498.307,07	4.850.738,49	4.795.495,67
Totale fine anno	2.718.533,42	6.032.235,36	5.984.678,94

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.181.496,87	1.189.183,27	1.209.454,91
Quota capitale	1.498.307,07	4.850.738,49	4.795.495,67
Totale fine anno	2.679.803,94	6.039.921,76	6.004.950,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato prestiti a qualsiasi titolo né agli organismi partecipati né ad altre categorie di soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato garanzie a terzi a qualsiasi titolo.

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	1
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	1
11.1.e) Contratto di disponibilità	1
11.1.f) Società di progetto	

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Deposito Azienda Trasporti pubblici	Leasing in costruendo	MPS Leasing e Factoring	02/07/2035	696.711,01
Parcheggi pubblici	Finanza di progetto	Tirrenica Mobilità	31/03/2023	425.383,00 (*)
Illuminazione pubblica	Contratto di disponibilità	ATI (Coli/Engie/Diddi)	01/07/2034	2.203.320,15

(*) il canone è stabilito in percentuale ai ricavi, attualmente nella misura del 41.5%. Il canone annuo previsto originariamente è stato rideterminato, in relazione alla diminuzione dei posti in concessione e della riduzione delle tariffe

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio per un totale di euro 303.626,69:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare
SENTENZA N. 726/2021 DEL 21.10.2021.- R.G. N.514/2020 CORTE DI APPELLO DI FIRENZE, SEZIONE LAVORO	35 del 28/02/2022	€ 26.977,07
DETERMINAZIONE MAGGIORI ONERI PER CORRESPONSIONE INDENNITÀ DI ESPROPRIO IN ESECUZIONE DI SENTENZA N. 486/2022 DELLA CORTE DI	80 del 29/04/2022	87.665,65

APPELLO DI FIRENZE.		
SINISTRI SOTTO FRANCHIGIA NELL'AMBITO DELLA POLIZZA RCT/O.	87 del 11/05/2022	56.847,23
SENTENZE DI CONDANNA DELL'ENTE	88 del 11/05/2022	17.132,54
SINISTRI SOTTO FRANCHIGIA NELL'AMBITO DELLA POLIZZA RCT/O.	128 del 30/06/2022	51.750,51
SENTENZE DI CONDANNA DELL'ENTE - BANCA FARMAFACTORING S.P.A.	162 del 07/09/2022	2.829,12
INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA TERRAZZA MASCAGNI A SEGUITO DI DISTACCO DI UNA PORZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE	163 del 07/09/2022	10.397,33
SENTENZE DI CONDANNA DELL'ENTE	166 del 30/09/2022	13.957,72
DA SENTENZE DI CONDANNA DELL'ENTE	216 del 28/11/2022	5.326,77
SINISTRI SOTTO FRANCHIGIA NELL'AMBITO DELLA POLIZZA RCT/O.	239 del 22/12/2022	32.167,85
SENTENZA TRIBUNALE DI LIVORNO 1017/2021	240 del 22/12/2022	1.040,19

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione n. 242 del 22/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

PARTECIPATE DIRETTE AL 31/12/2021

ESTEEM S.R.L.U.

FARMA.LI - FARMACIE COMUNALI LIVORNO S.R.L.U.

CASA LIVORNO E PROVINCIA - CASALP S.P.A.

LIVORNO RETI ED IMPIANTI - LI.R.I. S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

SPIL - SOCIETÀ' PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO S.P.A.

AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

LABRONICA CORSE CAVALLI S.R.L.U. IN LIQUIDAZIONE (in fallimento dal 12.04.2016)

A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.

RETIAMBIENTE S.P.A.

INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" S.P.A. LIVORNO - GUASTICCE

TOSCANA AEROPORTI S.P.A.

PORTA A MARE S.P.A. (STU)

CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.P.A.

SOCIETÀ' IMPORTATORI PRODOTTI ITTICI CONSERVATI - SIPIC S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

PARTECIPATE INDIRETTE AL 31/12/2021

CTT NORD S.R.L.	Indiretta (tramite ATL S.R.L. in liquidazione)
A.A.M.P.S. - AZIENDA AMBIENTALE DI PUBBLICO SERVIZIO S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
ASCIT SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
ELBANA SERVIZI AMBIENTALI - ESA S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
SEA AMBIENTE S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
ERSU S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE - REA S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
GEOFOR S.P.A.	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
BAGNI DI LUCCA SERVIZI - BASE SRL	Indiretta (tramite RETIAMBIENTE S.P.A.)
SPIL STRATEGIC CONTRACT LOGISTIC S.R.L.	Indiretta (tramite SPIL S.P.A.)

➤ **ESTEEM srlu**

ESTEEM	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	317.980,00	68.195,00	386.175,60	133.752,04	SI
Comune di Livorno	Debiti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
			519.927,64		

I debiti dell'Amministrazione risultano pari ad € 519.927,64 a fronte di crediti risultanti dalla contabilità di ESTEEM pari ad € 386.175,60. La differenza è relativa ai seguenti aspetti contabili :

- all'importo delle fatture da emettere da parte della società nei confronti del Comune relative al servizio affidato. Tali fatture saranno emesse, e pagate dall'Ente nell'esercizio successivo (2023) per una totale di € 378.175,60. l'importo risulta essere inferiore rispetto a quanto impegnato dall'Ente (per € 133.752,04). Tale condizione comporterà un economia di spesa che verrà registrata nel 2023;
- all'importo di € 8.000,00 relativo ad un credito vantato dalla società per un rimborso per un errato pagamento in corso di approfondimento da parte dell'Ente e che verrà riallineato nel corso dell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda i crediti dell'Ente nei confronti della società non risultano evidenze contabili. Tali risultanze sono in linea con quanto indicato dalla società ed asseverato dai revisori come rappresentato nella tabella :

ESTEEM	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
					SI
Comune di Livorno	Crediti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		

➤ **LI.R.I. Spa in liquidazione**

Per quanto riguarda i crediti della società nei confronti dell'Ente non risultano evidenze contabili. Tali risultanze sono in linea con quanto rilevato dall'Ente in contabilità

e con quanto asseverato dai revisori della società come rappresentato nella tabella di seguito:

LIRI	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	-	-	-	-	SI
Debiti del Comune					
Comune di Livorno	Imponibile	IVA	Totale		
	-	-	-		

Per quanto riguarda il debito della società nei confronti dell'Ente attiene ai canoni patrimoniali ed è sostanzialmente allineato con il debito indicato della società in quanto a tale importo è necessario aggiungere la quota dell'IVA relativa ai canoni patrimoniali dal 2014 al 2019. Dal 2020, infatti, l'Ente ha effettuato l'accertamento dell'entrata patrimoniale al netto dell'IVA in quanto la società è in regime di split payment. Pertanto, alla luce della riconciliazione delle partite contabile si rileva una differenza per un importo irrilevante negli accertamenti dell'Ente relativi agli arrotondamenti per l'IVA che verrà riconciliata nel corso del 2023 come rappresentato nella tabella di seguito:

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

➤ **CASA.L.P. Spa**

CASA.L.P. Spa	Crediti della Società			Diff.	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			576.165,20	59.330,68	SI
Debiti del Comune					
Comune di Livorno					

	Imponibile	IVA	Totale		
			516.834,32		

I debiti dell'Ente nei confronti della società si riferiscono, principalmente, ai trasferimenti a titolo di rimborso per le spese generali sostenute dalla società relative agli alloggi ERP ed ai fitti passivi relativi ad immobili di proprietà della società che sono utilizzati dal Comune. Il disallineamento attualmente esistente tra le risultanze dell'Ente e quella della società sarà oggetto di analisi e verifica nel corso dell'esercizio 2023.

CASA.L.P. Spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			6.145.529,63	65.849,53	SI
Comune di Livorno	Crediti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
			6.079.680,10		

Sempre nella situazione debitoria della società nei confronti dell'Ente sono presenti:

- debiti per € 123.156,00 relativi all'IVA sui lavori effettuati dalla società sul patrimonio ERP che dovranno essere riversati all'Ente per il successivo pagamento all'erario nel momento in cui viene effettuato il pagamento degli interventi da parte della società. Tali importi rappresentati dalle partite di giro per l'Ente in quanto si riferiscono a fatture intestate alla società per interventi di cui il Comune risulterà titolare;
- debiti per € 732,00 relativi al pagamento della tosap;
- debiti per € 39.421,35 relativi ai lavori effettuati sul patrimonio ERP;
- debiti per € 7.564,86 relativi al pagamento della TARI.

Tale disallineamento sarà oggetto di analisi e verifica nel corso dell'esercizio 2023.

➤ **SPIL Spa**

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

➤ **Farma.Li srlu**

Per quanto attiene i crediti della società e i debiti dell'Ente si rileva una differenza per un importo irrilevante negli impegni dell'Ente che verrà riconciliata nel corso del 2023:

Farma.li srlu	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	664,42	146,17	810,59	0,53	SI
Comune di Livorno	Debiti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
			811,12		

Per quanto riguarda il debito della società nei confronti dell'Ente è relativo ai canoni di concessione per il servizio di gestione delle farmacie comunali come rappresentato nella tabella di seguito:

Farma.li srlu	Debito della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	384.134,62	84.509,62	468.644,24	14.575,80	SI
Comune di Livorno	Credito del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
	427.970,77	55.249,27	483.220,04		

Il credito dell'Ente relativo ai canoni di concessione risulta essere superiore di € 14.575,80. Tale disallineamento è esclusivamente relativo alla registrazione di un incasso che l'Ente ha registrato nel 2023 e la Società nel 2022. Quindi già dai primi giorni del 2023 le contabilità sono perfettamente allineate.

➤ **A.T.L. Srl in liquidazione**

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

➤ **Retiambiente spa**

Per quanto concerne i debiti dell'Ente nei confronti della società risulta un importo maggiore di € 12.305,72 è emerso che la differenza è ascrivibile ad impegni di spesa assunti dell'Amministrazione che si sono rivelati superiori rispetto all'attività effettuata dalla Società e che genereranno delle economie nell'esercizio 2023.

RETIAMBIENTE	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	2.688.081,85	272.939,89	2.961.021,74		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			12.305,72	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			2.973.327,46		

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

1.7.2. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE

➤ **ASA SPA**

ASA spa	Crediti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	517.002,60	51.700,26	568.702,86		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			332.695,49	NO
	Imponibile	IVA	Totale		
			236.007,37		

Il credito della società nei confronti dell'Ente si riferisce al pagamento delle bollette per utenze acqua. Dal confronto tra le risultanze contabili è emerso che l'importo del debito dell'Ente risulta essere inferiore di € 137.997,51 rispetto ai crediti contabilizzati da ASA. Tale differenza è relativa alle tempistiche di bollettazione delle utenze che possono essere effettuate a cavallo tra i due esercizi.

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

ASA spa	Debiti della Società			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA			
	7.331.052,33	1.610.420,15	8.941.472,68	19.690,85	NO
Comune di Livorno	Credito del Comune				
	Imponibile	IVA			
			8.961.163,53		

Dal confronto tra le risultanze contabili, l'importo accertato dall'Ente risulta essere superiore rispetto a quello contabilizzato dalla società per € 30.301,77 con riferimento ai canoni del s.i.i. mentre l'importo accertato dall'Ente risulta essere inferiore rispetto a quello contabilizzato dalla società per € 8.323,57 per i canoni del servizio di distribuzione del gas. Si rileva, inoltre, un debito della società nei confronti dell'Ente per € 10.960,92 relativo all'applicazione di interessi per ritardato pagamento. Tali disallineamenti sono relativi al metodo di calcolo delle rivalutazioni dei tassi d'inflazione programmata dei canoni e saranno oggetto di un approfondimento nel corso dell'esercizio 2023.

L'organo di revisione invita l'ente a richiedere nuovamente e far pervenire l'asseverazione dei revisori della società entro la data di approvazione del rendiconto.

➤ **Interporto spa**

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

➤ **Centrale del Latte d'Italia spa**

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

➤ **SIPIC srl (in liquidazione)**

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

➤ **Porta a mare spa**

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

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

Dalla contabilità dell'Ente emerge un valore del credito più basso in quanto è stata contabilizzato un incasso per € 613.048,32. Tale disallineamento sarà oggetto di un approfondimento con la società nel corso dell'esercizio 2023.

➤ **Toscana Aeroporti spa**

Non risultano posizioni debitorie e creditorie di natura commerciale e patrimoniale tra la società e l'Ente. La società alla data del 30/03/2023 non ha prodotto alcuna certificazione.

1.7.3. VERIFICA CREDITI/DEBITI ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI

➤ **FONDAZIONE LEM**

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

Fondazione LEM	Crediti della Fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	27.142,16	5.409,84	32.552,00	-	SI

Comune di Livorno	Debiti del Comune				
	Imponibile	IVA	Totale		
			32.552,00		
Fondazione LEM	Debiti della Fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		

➤ **FONDAZIONE GOLDONI**

Fondazione Goldoni	Crediti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	100.000,00	22.000,00	122.000,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			50.036,00	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			172.036,00		
Fondazione Goldoni	Debiti della fondazione			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
	73.240,33	16.112,88	89.353,21		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			1.079,79	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			90.433,00		

Per quanto riguarda il debito dell'Ente nei confronti della Fondazione è emerso che la differenza è ascrivibile ad impegni di spesa assunti dall'Amministrazione che si sono rivelati superiori rispetto all'attività effettuata dalla Fondazione che genereranno delle probabili economie nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda il credito dell'Ente nei confronti della Fondazione si rileva una differenza di € 1.079,79 dovuta alla discrasia temporale tra la fase di accertamento e quella di fatturazione di partite riguardanti fitti di locali.

➤ **FONDAZIONE TROSSI - UBERTI**

Per quanto riguarda il credito della Fondazione nei confronti dell'Ente si rileva una differenza per un importo irrilevante pari a 4,00 che verrà riconciliata nel corso del 2023.

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

La certificazione risulta asseverata dall'organo di revisione.

➤ **CIBM – CONSORZIO DI BIOLOGIA MARINA**

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

CIBM	Crediti del Consorzio			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			18.594,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		
			18.594,00		
CIBM	Imponibile	IVA	Totale	-	SI
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	SI
	Imponibile	IVA	Totale		

➤ **Associazione Banda della Città di Livorno**

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

➤ **AIT - Autorità Idrica Toscana**

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

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

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

➤ **CONSORZIO LA STRADA DEL VINO**

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

CONSORZIO LA STRADA DEL VINO	Crediti del Consorzio			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
			1.000,00		
Comune di Livorno	Debiti del Comune			-	NO
	Imponibile	IVA	Totale		
			1.000,00		
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO	Debiti della Consorzio			Differenza	Asseverazione revisori
	Imponibile	IVA	Totale		
Comune di Livorno	Crediti del Comune			-	NO
	Imponibile	IVA	Totale		

In sintesi

Dal confronto non sono emerse particolari criticità, in quanto le discordanze sono state adeguatamente motivate nella relazione al Rendiconto e nella maggior parte dei casi sono riconducibili ad operazioni che si verificano a cavallo tra due esercizi.

Le partite da attenzionare restano quelle relative alla società che gestisce il patrimonio di edilizia residenziale pubblica, CASALP e la società che gestisce il servizio idrico integrato ed il servizio di distribuzione del gas, ASA. L'Organo di Revisione raccomanda di porre in essere tutte le attività necessarie alla corretta parificazione delle scritture contabili entro il 31/12/2023.

CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	704.962.242,76	711.593.685,30	-6.631.442,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	195.870.928,31	169.074.990,14	26.795.938,17
D) RATEI E RISCONTI	230.235,27	294.325,92	-64.090,65
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	901.063.406,34	880.963.001,36	20.100.404,98
A) PATRIMONIO NETTO	691.192.169,97	679.251.792,58	11.940.377,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.534.486,20	22.689.519,75	-1.155.033,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	104.288.762,58	101.196.845,31	3.091.917,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	84.047.987,59	77.824.843,72	6.223.143,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	901.063.406,34	880.963.001,36	20.100.404,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	46.170.447,74	46.750.405,84	-579.958,10

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	194.414.567,94
	<i>Riserve</i>	€	443.290.399,11
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	80.049.449,24
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali i	€	363.240.949,87
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	10.635.967,62
AIV	Risultat ieconomici di esercizi precedent i	€	42.851.235,30
AV	Riserve negat ive per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	691.192.169,97

Come illustrato nel Relazione sulla gestione, secondo il principio contabile concernente la contabilità economico – patrimoniale, gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziari in attuazione dell'art. 21 della L. 175/2016 e degli art. 1, commi 551 e 552 della L. 147/2013 relativi alle perdite delle società partecipate non sono conteggiati nel fondo rischi. Il valore delle partecipazione è infatti rappresentato nella voce "Immobilizzazioni Finanziarie" con il metodo del PN.

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: 5,72% rispetto al valore dei contributi agli investimenti presenti nello stato patrimoniale del Rendiconto 2020.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	203.345.615,50	210.006.349,88	-6.660.734,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	187.951.089,80	204.009.270,89	-16.058.181,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.179.553,33	-1.188.500,54	8.947,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	-3.850.357,92	6.049.442,99	-9.899.800,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.798.735,92	-3.117.674,33	5.916.410,25
IMPOSTE	2.527.382,75	2.168.192,34	359.190,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.635.967,62	5.572.154,77	5.063.812,85

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 10.635.967,62 rispetto all'esercizio 2021 di € 5.572.154,77 sono di seguito evidenziate le principali differenze:

Minori componenti positivi della gestione

- in "Proventi da tributi" si registrano circa 3,8 milioni di euro in meno sul recupero evasione IMU;
- in "Trasferimenti correnti" risultano 2,9 milioni di euro per minori risorse trasferite dallo Stato a fronte dell'emergenza epidemiologica Covid-19;
- sulle "Rettifiche di valore attività finanziarie" la differenza, rispetto al 2022, è di circa -9,9 milioni di euro in quanto, nel 2021, erano state registrate **rivalutazioni** per 6 milioni di euro mentre, per il 2022, si registrano **svalutazioni** per 3,8 milioni di euro dovuti principalmente al conferimento di A.A.M.P.S. in RetiAmbiente Spa;
- in "Proventi straordinari" si registra un calo di circa 2,6 milioni di euro a fronte di minori residui passivi cancellati nel 2022 rispetto al 2021.

Minori componenti negativi della gestione

- in "Trasferimenti e contributi" si evidenziano minori spese per 5,1 milioni di euro sempre in relazione alla minor spesa sostenuta per fronteggiare l'emergenza Covid-19 che, anche se ancora in essere nel 2022, ha certamente avuto meno impatto rispetto al 2020 ed al 2021;
- su "Ammortamenti e svalutazioni" si registrano minori spese per circa 7,6 milioni di euro dovuti principalmente ai minori accantonamenti a Fondo Crediti di dubbia Esigibilità" sulle poste delle multe, del recupero ICI/IMU e sulla controllata LI.RI.;
- su "Accantonamenti per rischi" si rilevano 4,4 milioni di euro in meno rispetto al 2021 a fronte di azzeramenti di alcuni accantonamenti dovuti alla chiusura

- di sentenze in cui il Comune di Livorno è risultato vittorioso;
- nelle “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” si registrano 8,7 milioni di euro in meno dovuti principalmente a minori cancellazioni di residui attivi nel 2022 rispetto al 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L’Organo di Revisione prende atto che l’ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall’articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall’art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell’all.4/1.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2022.

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dott.ssa Daniela Lari

(documento firmato digitalmente)

Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code

IMPRONTA (SHA-256): ece7d01bd4f4d17dd01d2ec49cc0b5c246c5ea851a605c9a39d19e641f4784f0

Firme digitali presenti nel documento originale

DANIELA LARI
MARCO SERPI
NICOLA FALLENI
MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.84/2023

Data: 28/04/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=ae109d31d3c10445_p7m&auth=1

ID: ae109d31d3c10445