

**Comune di Lucca**

Provincia di Lucca

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 79 del 6 maggio 2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

**Testo coordinato con emendamento di cui al prot. 73316 del 28.05.2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 28 al numero 65 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 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Rag. Giovanni Incagli*

*Dott. Alessandro Ghiori*

*Rag. Luca Stella*

---

## Sommario

1.	PREMESSA .....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	7
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	28
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	35
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
10.	CONCLUSIONI .....	38

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Lucca registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 90.057 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 2020, il Comune ha iniziato il caricato della documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta Comunale"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in stato di dissesto finanziario.

L'Organo di Revisione, prende atto che l'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2020, la copertura minima dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione, fatta eccezione per il conto di gestione presentato da NIVI Crediti srl parificato limitatamente al Mod. 21 (conto di cassa) a seguito della necessità emersa in sede di istruttoria di procedere ad ulteriori e accurati controlli circa l'esattezza dei dati forniti, come segnalato dal Comando P.M. con nota prot. 50482 del 15.04.2021.

I conti giudiziali parificati sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione nr. 72 del 27.04.2021.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	35.153.246,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	35.153.246,72
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata che, al 31.12.2020 presenta le seguenti risultanze:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.161.261,96	12.699.146,98	35.153.246,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.161.261,96	6.889.714,75	11.440.700,60

e la seguente evoluzione nel triennio:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.759.744,81	11.161.261,96	6.889.714,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	20.236.759,82	7.351.936,73	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	24.996.504,63	18.513.198,69	6.889.714,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.525.346,94	15.642.857,98	22.121.497,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	15.008.652,88	27.266.341,92	17.570.512,14
Fondi vincolati al 31.12	=	18.513.198,69	6.889.714,75	11.440.700,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	7.351.936,73	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	11.161.261,96	6.889.714,75	11.440.700,60

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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 Siope 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 Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 39 del 15/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 47 del 27/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 51 del 15/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 73 del 03/03/2021

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 73 del 03/03/2021, e precisamente:

<b>Numero Conto corrente</b>	<b>Tipo conto corrente: Bancario / Postale</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>
1013391469	c/c postale	Imposta di Soggiorno	3.221,59
1020016521	c/c postale	Attività Economiche	17.009,43
12192555	c/c postale	Servizi Sociali	5.258,74
12220554	c/c postale	Asili Nido	16.225,15
12478558	c/c postale	COSAP Permanente	553,97
12954558	c/c postale	Edilizia Privata	3.191,17
13285556	c/c postale	Tesoreria	693,59
17458589	c/c postale	Servizi Scuolabus	32.670,97
206557	c/c postale	Vigili Urbani	4.809,23
28906550	c/c postale	Mense Scolastiche	95.005,97
4417116	c/c postale	Cultura	262,54
49679756	c/c postale	Patrimonio	203.208,89
55466882	c/c postale	Suap	21.831,59
86313814	c/c postale	Addizionale Comunale - IRPEF	2.532,85
9270647	c/c postale	Ufficio Ambiente	1.959,53
2719	c/c bancario	Servizi Educativi Prima Infanzia	44,16

In merito si osserva che nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente nell'anno 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e chiude l'esercizio finanziario con un saldo di cassa pari ad € 35.153.246,72.

## **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.L.gs. n. 231/2002.

L'Ente, ha pubblicato sul sito istituzionale, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente:

- ai sensi dell'art. 33 del D.L.gs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -19,29 giorni;
- ai sensi dell'art. 33, D.L.gs. n. 33/2013, l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 3.244.892,71 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 146;
- ai sensi dell'art. 1, comma 867, della Legge 145/2018, lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 272.948,44.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 78 del 26/04/2021 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 (totale escluso titolo 9) = 23,25%
- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73,65%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	7.984,60	28.966,41	111.317,45	91.215,42	4.377.999,14	4.350.998,13	9.918.924,36	18.887.405,51
<b>Titolo 2</b>	179.683,08	1.050.050,19	2.336.970,53	35.975,31	142.317,25	472.285,93	1.104.720,89	5.322.003,18
<b>Titolo 3</b>	1.288.518,21	1.324.452,72	683.415,27	3.323.392,44	3.837.045,64	6.258.291,83	7.964.942,08	24.680.058,19
<b>Titolo 4</b>	475.034,82	1.696.691,71	1.455.419,50	4.435.572,77	1.039.776,86	473.498,61	2.935.553,31	12.511.547,58
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	839.933,18	5.286.162,38	461.410,59	2.041.823,20	3.240.433,90	11.869.763,25
<b>Titolo 6</b>	1.424.696,86	88.755,08	71.543,79	321.754,75	7.063,97	124.355,37	1.454.629,60	3.492.799,42
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	11.073,05	0,00	235,00	428,42			19.274,40	31.010,87
<b>Totale</b>	<b>3.386.990,62</b>	<b>4.188.916,11</b>	<b>5.498.834,72</b>	<b>13.494.501,49</b>	<b>9.865.613,45</b>	<b>13.721.253,07</b>	<b>26.638.478,54</b>	<b>76.794.588,00</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- sono articolati tra le varie tipologie di entrata come segue:

Titolo	Tipologia	Descrizione	Ammontare residui attivi
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	18.596.816,83
1	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	290.588,68
2	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.208.688,32
2	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	100.342,91
2	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.971,95
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.710.360,59
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.562.961,74
3	300	Interessi attivi	2.271,17
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.404.464,69

4	200	Contributi agli investimenti	12.262.609,83
4	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	62.245,96
4	500	Altre entrate in conto capitale	186.691,79
5	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	11.869.763,25
6	200	Accensione prestiti a breve termine	70.056,25
6	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.422.743,17
9	100	Entrate per partite di giro	28.550,41
9	200	Entrate per conto terzi	2.460,46
<b>Totale</b>			<b>76.794.588,00</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.125.176,02	219.236,25	153.991,02	214.390,17	771.887,64	1.654.652,25	14.377.636,95	18.516.970,30
<b>Titolo 2</b>	12.233,14	72.253,29	140.230,77	30.670,23	57.841,47	268.850,93	5.535.391,15	6.117.470,98
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	983.583,58	983.583,58
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	27.113,93	698,81	7.633,88	3.604,64	12.963,92	2.306,56	1.274.938,66	1.329.260,40
<b>Totale</b>	<b>1.164.523,09</b>	<b>292.188,35</b>	<b>301.855,67</b>	<b>248.665,04</b>	<b>842.693,03</b>	<b>1.925.809,74</b>	<b>22.171.550,34</b>	<b>26.947.285,26</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito del fornitore/beneficiario;
- sono articolati tra i vari macroaggregati di spesa come segue:

Titolo	Macroaggregati	Descrizione	Ammontare residui passivi
1	01	Redditi da lavoro dipendente	957.691,07
1	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	87.850,95
1	03	Acquisto di beni e servizi	11.758.670,53
1	04	Trasferimenti correnti	4.939.929,47
1	07	Interessi passivi	34.463,94
1	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	353.581,94
1	10	Altre spese correnti	384.782,40
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.759.173,39
2	03	Contributi agli investimenti	358.297,59
4	03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	983.583,58
7	01	Uscite per partite di giro	1.317.457,24
7	02	Uscite per conto terzi	11.803,16
<b>Totale</b>			<b>26.947.285,26</b>



- sono presenti residui passivi del titolo 4 “rimborsi di prestiti” inerenti la spesa per l’estinzione anticipata parziale “senza indennizzo” di quota parte dei prestiti flessibili contratti con la CDP per la copertura degli interventi denominati “*Quartieri Social S.Vito e S.Concordio*”, per l’importo corrispondente al contributo della Presidenza del Consiglio dei Ministri erogato alla fine dell’anno 2020 a seguito della rendicontazione degli interventi, nelle more delle indicazioni della CDP circa le modalità di estinzione.
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			12.699.146,98
RISCOSSIONI	22.055.330,81	88.887.028,50	110.942.359,31
PAGAMENTI	16.618.597,95	71.869.661,62	88.488.259,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.153.246,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.153.246,72
RESIDUI ATTIVI	50.156.109,46	26.638.478,54	76.794.588,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>7.424.328,00</i>
RESIDUI PASSIVI	4.775.734,92	22.171.550,34	26.947.285,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.665.193,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			11.635.682,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>69.699.673,87</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	21.484.295,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	13.286.520,19
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	15.300.875,59
<b>SALDO FPV</b>	-2.014.355,40
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.638.195,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.293.173,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	890.391,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-21.764.587,36
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	21.484.295,08
<b>SALDO FPV</b>	-2.014.355,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-21.764.587,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.999.483,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	67.994.838,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	69.699.673,87

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	52.174.846,61	71.994.321,55	69.699.673,87
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	40.342.677,36	45.608.003,23	31.799.193,58
Parte vincolata (C)	12.030.272,24	18.395.158,08	25.857.759,26
Parte destinata agli investimenti (D)	691.833,92	512.863,45	842.377,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-889.936,91	7.478.296,79	11.200.343,51

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- *Variazioni di Consiglio Comunale*

N.	DATA	OGGETTO	APPLICAZIONE AVANZO		PARERE
			sì/no	quota	
11	10.04.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 26 DEL 11.02.2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 30 del 26.02.2020
23	15.05.2020	MISURE FINANZIARIE URGENTI DESTINATE A FRONTEGGIARE L'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000 E S.M.I.) - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI G.C.N. 52 DEL 02.04.2020	no		verbale n.32 del 08.04.2020
24	15.05.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 60 DEL 21.04.2020 (ART. 175, C.4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 34 del 28.04.2020
47	06.08.2020	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 TUEL ED ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART. 175, C.8, TUEL.: VERIFICA E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI – APP.NE	si	2.934.783,02	verbale n. 44 del 03.08.2020
63	13.10.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA.	no		verbale n. 49 del 15.09.2020
66	13.10.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA.	no		verbale n. 50 del 1.10.2020
79	30.11.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA.	si	804.612,34	verbale n. 56 del 24.11.2020

- *Variazioni di Giunta Comunale*

N.	DATA	OGGETTO	APPLICAZIONE AVANZO		PARERE
			sì/no	quota	
21	04.02.2020	ADEGUAMENTO DELLO STANZIAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2019 E DELLE RELATIVE PREVISIONI DI CASSA.	no		
26	11.02.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA EX ART. 175, COMMA 4 T.U.E.L..	no		
48	09.03.2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 1/2020) - ART. 166, D.L.GS N. 267/2000.	no		
50	24.03.2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 2/2020) - ART. 166, D.L.GS N. 267/2000.	no		
52	02.04.2020	MISURE FINANZIARIE URGENTI DESTINATE A FRONTEGGIARE L'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 -2020 AI SENSI DELL'ART 175, COMMA 4, T.U.E.L.	no		
60	21.04.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA EX ART. 175, COMMA 4, T.U.E.L..	no		
74	22.05.2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2019 (ART. 228, COMMA 3, T.U.E.L.)	no		verbale n. 38 del 15.05.2020
100	09.07.2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 3/2020) - ART. 166, D.L.GS. N. 267/2000.	no		
188	15.12.2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA AI SENSI ART. 166 T.U.E.L. E VARIAZIONE AL P.E.G. 2020-2022 AI SENSI ART. 175, COMMA 9 T.U.E.L.	no		
194	22.12.2020	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA PER ALLOCAZIONE DELLE RISORSE ASSEGNATE A TITOLO DI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID E FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ART. 2 D.L. N. 154/2020)	no		verbale n. 62 del 18.12.2020

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

N.	DATA	OGGETTO	APPLICAZIONE AVANZO		PARERE
			si/no	quota	
97	22.01.2020	VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER D.L.GS. N 267/2000, CONSEGUENTE ALLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2884/2019.	no		
1171	14.07.2020	VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER, LETT. C) D.L.GS N. 267/2000	si	260.088,07	
2710	31.12.2020	VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. B) ED E-BIS), D.L.GS. N 267/2000.	no		

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 TUEL	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	-
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL	4	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis TUEL	0	5
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	2	5
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-
Variazione di Giunta ex art. 3, comma 4, del D.L.gs. 118/2011 (variazione conseguente al riaccertamento dei residui)	1	1
Variazione di Giunta di adeguamento dello stanziamento dei residui presunti al 31.12 e delle relative previsioni di cassa	1	1

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		45.608.003,23	18.395.158,08	512.863,45	7.478.296,79
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				1.514.221,08	1.514.221,08
Finanziamento spese di investimento				33.552,06	33.552,06
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	348.895,25				348.895,25
Utilizzo parte vincolata		1.589.981,59			1.589.981,59
Utilizzo parte destinata agli investimenti			512.863,45		512.863,45
Valore delle parti non utilizzate	45.259.107,98	16.805.176,49	0,00	5.930.523,65	67.994.808,12
<b>Totale</b>	<b>45.608.003,23</b>	<b>18.395.158,08</b>	<b>512.863,45</b>	<b>7.478.296,79</b>	<b>71.994.321,55</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	41.809.466,22	3.425.000,00	0,00	373.537,01	45.608.003,23
Utilizzo parte accantonata	0,00	348.895,25	0,00	0,00	348.895,25
Valore delle parti non utilizzate	41.809.466,22	3.076.104,75	0,00	373.537,01	45.259.107,98
<b>Totale</b>	<b>41.809.466,22</b>	<b>3.425.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>373.537,01</b>	<b>45.608.003,23</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.966.193,74	9.224.483,43	4.857.005,67	347.475,24	18.395.158,08
Utilizzo parte vincolata	846.455,21	586.054,16	123.616,22	33.856,00	1.589.981,59
Valore delle parti non utilizzate	3.119.738,53	8.638.429,27	4.733.389,45	313.619,24	16.805.176,49
<b>Totale</b>	<b>3.966.193,74</b>	<b>9.224.483,43</b>	<b>4.857.005,67</b>	<b>347.475,24</b>	<b>18.395.158,08</b>

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

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *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 come previsto dal principio contabile All. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4/2. al D.L.gs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate ritenute di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad aggiornare gli importi dell'accantonamento alle risultanze dei preconsuntivi 2020 dato che la maggior parte delle società partecipate dal Comune hanno inteso procedere all'approvazione dei propri bilanci utilizzando il maggior termine del 30 giugno riconosciuto dalla legislazione vigente per l'esercizio 2021.

Si dà inoltre atto che nell'esercizio 2019 la società Polis S.r.l. ha subito perdite per un importo pari ad euro 129.124,00. Tale somma, accantonata in fase previsionale dall'A.C., è stata tuttavia svincolata in sede di rendiconto, in conseguenza della chiusura della società, avvenuta in data 18.12.2020 ed il conseguente consolidamento delle attività e passività nel bilancio del socio unico Comune di Lucca.

Gli accantonamenti già presenti nel risultato di amministrazione, riferiti a Fidi Toscana e all'Azienda speciale Teatro del Giglio, sono stati adeguati a quanto verificatosi nel corso dell'esercizio 2020. In particolare, per quanto riguarda Fidi Toscana l'ente ha provveduto a svincolare l'accantonamento di € 2.087,06 a seguito della definitiva alienazione a terzi delle quote detenute dal Comune di Lucca tramite Lucca Holding.

In riferimento invece all'Azienda Teatro del Giglio l'ente ha provveduto a rideterminare l'accantonamento in € 162.905,00 a seguito della destinazione delle riserve disponibili, nonché dell'utile registrato nell'esercizio 2019, a parziale ripiano della suddetta perdita.

Al 31.12.2020 la quota accantonata nel risultato di amministrazione a titolo "*fondo perdite società ed organismi partecipati*" ammonta a complessivi euro 1.337.193, così composto:

<b>Anno accantonamento</b>	<b>Società</b>	<b>Accantonamento all' 1.1.2020</b>	<b>Accantonamento nell'anno 2020</b>	<b>Rettifica disposta in sede di rendiconto 2020</b>	<b>Accantonamento al 31.12.2020</b>
2018	Fidi Toscana	2.087,06		-2.087,06	0,00
2019	ATG	215.000,00		-52.095,00	162.905,00
2020	Polis srl in liquidazione	0,00	129.124,00	-129.124,00	0,00
2020	Lucca Crea srl	0,00		802.015,00	802.015,00
2020	CTT Nord srl	0,00		322.253,00	322.253,00
2020	Farmacie	0,00		50.020,00	50.020,00
<b>Totale</b>		<b>217.087,06</b>	<b>129.124,00</b>	<b>990.981,94</b>	<b>1.337.193,00</b>

## **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, ritenuto congruo in riferimento allo stato del contenzioso ancora in essere alla chiusura dell'esercizio 2020, così come condiviso dal servizio Avvocatura dell'Ente.

Poiché nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2021 l'ente è dovuto ricorrere all'applicazione di tale fondo per garantire la copertura degli esiti di due contenziosi giudiziari che, sulla base delle segnalazioni degli uffici competenti, sono state quantificate in complessi € 810.000,00, in sede di rendiconto ha ritenuto opportuno, in via cautelativa ed al fine di evitare eventuali squilibri conseguenti a possibili soccombenze giudiziarie, alimentare nuovamente il fondo riportandolo all'importo complessivo di € 3.500.000,00.

### **Fondo passività potenziali**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente, per la prima volta, ha istituito anche un "*fondo passività potenziali*" per l'importo di euro 1.400.000,00, con la finalità di proteggere gli equilibri finanziari dell'ente da controversie che, allo stato, non sono sfociate in contenziosi di carattere giudiziario. In particolare, in sede di comunicazione dell'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, i dirigenti competenti hanno comunicato l'esistenza di partite contestate per cui tuttavia, attualmente, è in corso di verifica l'esistenza dei presupposti per il riconoscimento ex art. 194 TUEL. Più precisamente si riferiscono a:

- contenzioso Comune di Lucca/Provincia di Lucca inerente i contributi conseguenti al trasferimento di fondi per il funzionamento degli edifici scolastici, sedi di istituti di istruzione secondaria di secondo grado, a seguito del passaggio di competenze disposto dalla legge 23/1996. per l'importo di € 1.220.436,70;
- contenzioso inerente fatture per la fornitura di gas naturale da parte di Gesam Gas & Luce SpA relative ad annualità pregresse, per € 113.187,35 euro, oltre iva ed interessi.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 16.572,95, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	11.837,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.735,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>16.572,95</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 228.803,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 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.

### Vincoli derivanti da legge

L'Organo di revisione prende atto che nella quota "vincolata" del risultato di amministrazione è riportato tra i "vincoli derivanti da legge" l'avanzo relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020, pari ad euro 2.346.547,94, del contributo concesso dallo Stato agli enti locali ex art. 106 D.L. n. 34/2020 per l'esercizio delle funzioni fondamentali destinato a ristorare gli enti delle minori entrate conseguenti alle misure di contenimento della pandemia da Covid-19 nonché delle maggiori spese necessarie alla corretta erogazione dei servizi istituzionali nel corso della fase emergenziale (c.d. "Fondone"), così come precisato dalla Ragioneria generale dello Stato con la faq n. 38.

Risulta inoltre accantonato, tra i vincoli da legge, l'importo di euro 13.361,75 a titolo di rimborso oneri per l'indennità aggiuntiva del dirigente e P.O. della Protezione civile per l'emergenza sanitaria da Covid-19 relativo al periodo 9.3.2020-31.12.2020, concesso ai sensi dell'OCDPC n. 690 del 31.07.2020, ed erogato nei primi mesi dell'esercizio 2021.

In riferimento alle suddette risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Organo prende atto che l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020, come da ricevuta prot. MEF n. 151207 del 28.05.2021.

L'Organo di revisione prende atto che dalle risultanze della suddetta certificazione l'ente dovrà rettificare l'applicazione al bilancio di previsione 2021-2023 dell'avanzo di amministrazione presunto già disposto con apposita delibera di variazione.

### Vincoli da trasferimenti

L'Organo di revisione prende atto che nella quota vincolata del risultato di amministrazione l'ente ha allocato, così come precisato dalla Ragioneria generale dello Stato con la faq n. 38, le risorse non utilizzate nel corso del 2020 inerente al contributo ministeriale concesso a titolo di fondo di solidarietà alimentare ex art. 2 del D.L. 154/2020 per l'importo di euro 279.008,43.

Nei vincoli da trasferimenti risultano, altresì, allocate tutte le somme riferibili a trasferimenti di altri soggetti, in particolare Stato e Regione che, attribuiti nell'ultima parte dell'esercizio, sono stati regolarmente accertati nel 2020, ma che non è stato possibile impegnare secondo le regole contabili vigenti entro il termine dell'anno.

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.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.630.306,31</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.539.373,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.282.697,26
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.808.236,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.003.458,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.811.694,21</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.839.116,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.729.301,03
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.109.815,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.109.815,77</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>23.469.423,11</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.539.373,00
Risorse vincolate nel bilancio		9.011.998,29
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.918.051,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-17.003.458,16
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>27.921.509,98</b>

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): € 23.469.423,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € **10.918.051,82**
- W3 (equilibrio complessivo): € **27.921.509,98.**

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Importo
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Economie da rinegoziazione mutui contratti con Cassa DD.PP	1.001.015,00
	Proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada ex art 208	28.427,97
	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi di Lucca Holding Spa	4.068.402,00
	Entrate finanziate con prelevamento dal fondo di riserva	88.453,52
	<b>Totale</b>	<b>5.186.298,49</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi da permessi a costruire	397.270,98
	Contributo Ministeriale destinato ad estinzione anticipata dei prestiti contratti con la Cassa DD.PP. per il finanziamento degli interventi di riqualificazione delle periferie urbane (Quartieri Social S.Vito - S.Concordio)	2.644.110,62
	<b>Totale</b>	<b>3.041.381,60</b>

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 definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	43.052.553,00	40.897.813,00	42.107.906,13	95,0%	103,0%
Titolo 2	8.509.820,30	24.915.694,66	22.118.570,43	292,8%	88,8%
Titolo 3	32.384.219,00	23.312.922,64	22.030.703,20	72,0%	94,5%
Titolo 4	20.120.724,08	15.308.005,49	9.283.938,62	76,1%	60,6%
Titolo 5	4.800.000,00	4.800.000,00	3.693.498,29	100,0%	76,9%
Titolo 6	14.558.669,00	7.735.961,72	6.452.304,65	53,1%	83,4%
Titolo 7	30.000.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	111.918.800,00	72.113.800,00	9.838.585,72	64,4%	13,6%
<b>TOTALE</b>	<b>265.344.785,38</b>	<b>189.084.197,51</b>	<b>115.525.507,04</b>	<b>71,3%</b>	<b>61,1%</b>

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	40.897.813,00	42.107.906,13	32.188.981,77	76,44
Titolo II	24.915.694,66	22.118.570,43	21.013.849,54	95,01
Titolo III	23.312.922,64	22.030.703,20	14.065.761,12	63,85
Titolo IV	15.308.005,49	9.283.938,62	6.348.385,31	68,38
Titolo V	4.800.000,00	3.693.498,29	453.064,39	12,27

In riferimento alle principali entrate si fornisce il segue prospetto:

TITOLO	ENTRATA	Accertamento di competenza	Residuo gestione di competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ORDINARIA	22.121.030,15	459.207,69	NO FCDE
1	Addizionale IRPEF	7.465.780,57	5.022.286,41	NO FCDE
1	Imposta comunale sulla pubblicità	712.817,11	122.575,70	87.102,29
3	Sanzioni CDS	2.767.006,42	1.770.994,81	1.451.790,92
3	Refezione scolastica	927.389,85	603.278,25	324.503,37
3	Trasporto scolastico	104.061,46	104.061,46	47.909,90
3	Asili nido	161.175,66	27.056,28	9.307,36
3	Gestione Torri e Orto botanico	167.701,00	892,00	NO FCDE
3	Fitti attivi	981.793,07	385.046,35	-
3	COSAP	1.212.447,72	718.408,84	283.134,66
4	Oneri Urbanizzazione	1.745.099,99	39.337,55	NO FCDE

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

(artt. 142 e 208 D.L.gs. 285/92)

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

<b>Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada art 208 C.d.S</b>			
	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
Accertamento	5.980.450,30	6.028.541,54	2.767.006,42
Riscossione	1.605.998,56	1.322.985,21	996.011,61
Quota accantonata a FCDE	3.282.862,15	3.584.733,03	1.451.790,92

L'Organo di revisione prede atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 268 del 30/11/2019, l'ente ha provveduto ad approvare, per l'esercizio 2020 ed in conformità alle disposizioni di cui agli artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/921, la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del Codice della Strada;

La parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, art. 208 comma 4) risulta impegnata come segue:

<b>Quota destinata agli interventi e per le finalità di cui all'art. 208 D.Lgs 285/92 C.d.S.</b>			
	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Sanzioni CdS accertate	5.951.907,55	5.980.271,90	2.739.421,08
- aggio concessionario	593.778,17	610.652,89	378.656,64
- quota accantonata a FCDE	3.282.862,15	3.584.733,03	1.451.790,92
entrata netta	2.075.267,23	1.784.885,98	908.973,52
<b>Quota da destinare alle finalità di cui all'art. 208 CdS</b>	<b>1.037.633,61</b>	<b>892.442,99</b>	<b>908.973,52</b>
destinazione a spesa corrente	719.083,29	506.387,78	377.257,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>34,65%</b>	<b>28,37%</b>	<b>41,50%</b>
destinazione a spesa per investimenti	133.515,79	72.062,52	28.427,97
<b>% per Investimenti</b>	<b>6,43%</b>	<b>4,04%</b>	<b>3,13%</b>
quota vincolata nel risultato di amministrazione (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	292.610,27	340.979,04	137.216,45
<b>% accantonata in avanzo amm.ne</b>	<b>14,10%</b>	<b>19,10%</b>	<b>15,10%</b>
<b>totale spesa vincolata</b>	<b>1.145.209,35</b>	<b>919.429,34</b>	<b>542.901,42</b>
<b>% quota complessivamente vincolata</b>	<b>55,18%</b>	<b>51,51%</b>	<b>59,73%</b>

<b>Quota destinata agli interventi e per le finalità di cui all'art. 142 D.Lgs 285/92 C.d.S.</b>			
	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Sanzioni CdS accertate	28.542,75	47.962,99	27.585,34
- aggio concessionario	5.571,54	4.897,55	3.813,00
- quota accantonata a FCDE	0,00	0,00	0,00
entrata netta	22.971,21	43.065,44	23.772,34
<b>Quota da destinare alle finalità di cui all'art. 142 CdS</b>	<b>22.971,21</b>	<b>43.065,44</b>	<b>23.772,34</b>
destinazione a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
quota vincolata nel risultato di amministrazione (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	22.971,21	43.065,44	23.772,34
<b>% accantonata in avanzo amm.ne</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>totale spesa vincolata</b>	<b>22.971,21</b>	<b>43.065,44</b>	<b>23.772,34</b>
<b>% quota complessivamente vincolata</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</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>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.783.330,14	1.929.678,23	1.745.099,99
Riscossione	1.695.608,58	1.900.070,90	1.705.762,44

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 397.270,98;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

La destinazione percentuale del contributo per permessi a costruire destinata al finanziamento della spesa corrente (titolo 1) rispetto al totale della spesa corrente è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importo contributi destinati a spesa corrente	1.049.143,47	431.474,72	397.270,98
Spese correnti	65.946.603,67	64.888.254,59	63.384.345,79
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,59%</b>	<b>0,66%</b>	<b>0,63%</b>

La destinazione percentuale del contributo per permessi a costruire destinata al finanziamento della spesa corrente (titolo 1) rispetto al totale del contributo accertato è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importo contributi destinati a spesa corrente	1.049.143,47	431.474,72	397.270,98
Importo accertato	1.783.330,14	1.929.678,23	1.745.099,99
<b>% x spesa corrente</b>	<b>58,53%</b>	<b>24,72%</b>	<b>22,76%</b>

**Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo 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.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE rendiconto 2020 su residui della competenza</b>
Recupero evasione IMU	5.024.188,67	1.002.655,41	3.651.150,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	18.775,36	18.775,36	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	308.760,72	15.143,94	283.134,66
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.351.724,75</b>	<b>1.036.574,71</b>	<b>3.934.284,71</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.693.439,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.265.167,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.499.707,76	
Residui al 31/12/2020	8.928.564,32	47,76%
Residui della competenza	€ 4.315.150,04	
Residui totali	13.243.714,36	
FCDE al 31/12/2020	12.062.403,54	91,08%

## Spese

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni definitive su iniziali</b>	<b>Impegni su previsioni definitive</b>
Titolo 1	76.970.450,82	87.329.752,45	63.384.345,79	113,5%	72,6%
Titolo 2	33.329.371,08	39.370.315,06	14.368.448,79	118,1%	36,5%
Titolo 3	4.800.000,00	4.800.000,00	3.693.498,29	100,0%	76,9%
Titolo 4	9.890.428,00	2.756.333,62	2.756.333,37	27,9%	100,0%
Titolo 5	30.000.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	111.918.800,00	72.113.800,00	9.838.585,72	64,4%	13,6%
<b>TOTALE</b>	<b>266.909.049,90</b>	<b>206.370.201,13</b>	<b>94.041.211,96</b>	<b>77,3%</b>	<b>45,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	19.838.464,89	19.623.210,83	-215.254,06
102	imposte e tasse a carico ente	1.298.134,54	1.278.383,53	-19.751,01
103	acquisto beni e servizi	30.639.520,17	28.314.834,76	-2.324.685,41
104	trasferimenti correnti	9.874.214,95	11.350.266,16	1.476.051,21
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	773.914,51	912.801,43	138.886,92
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	658.151,60	335.013,56	-323.138,04
110	altre spese correnti	1.805.853,93	1.569.835,52	-236.018,41
<b>TOTALE</b>		<b>64.888.254,59</b>	<b>63.384.345,79</b>	<b>-1.503.908,80</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.851.080,22	12.760.477,67	1.909.397,45
203	Contributi agli investimenti	428.148,73	1.199.786,62	771.637,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	2.586.221,42	408.184,50	-2.178.036,92
<b>TOTALE</b>		<b>13.865.450,37</b>	<b>14.368.448,79</b>	<b>502.998,42</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 78 del 26/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.513.077,20	3.665.193,07
FPV di parte capitale	10.773.442,99	11.635.682,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.286.520,19</b>	<b>15.300.875,59</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>2.609.927,44</b>	<b>2.513.077,20</b>	<b>3.665.193,07</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	674.273,06	642.201,97	780.193,15
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.373.327,87	1.340.603,28	1.780.627,00
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**	63.963,48	150.303,13	289.391,10
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	150.288,37	9.405,00	254.313,25
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	348.074,66	370.563,82	560.668,57
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>12.598.838,19</b>	<b>10.773.442,99</b>	<b>11.635.682,52</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.051.104,55	5.734.063,91	8.034.916,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.547.733,64	5.039.379,08	3.600.765,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.817.071,89
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	444.354,95
Altri incarichi	0,00
Altro	369.259,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.034.506,40
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>3.665.193,07</b>

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, 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	2020
Spese macroaggregato 101		19.623.210,83
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102		1.138.375,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.817.071,89
Spese macroaggregato 109		24.316,20
Fondo rinnovi contrattuali		84.191,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.311.351,66</b>	<b>22.687.165,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	4.049.898,66	7.783.078,89
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>17.261.453,00</b>	<b>14.904.086,11</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.L.gs.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 della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.154 del 20/10/2020, 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'Organo di revisione, nell'anno 2020, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  - Verbale n. 52 del 16.10.2020 su proposta di deliberazione concernente l'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno del personale

riferita al triennio 2020-2021-2022, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 154 del 20/10/2020;

- Verbale n. 58 del 07/12/2020 sulla proposta di deliberazione concernente la programmazione triennale del fabbisogno di personale riferita al triennio 2021-2022-2023, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 176 del 09/12/2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- Verbale n. 62 del 14/12/2020 inerente alla certificazione Fondi risorse decentrate anno 2020 dei dirigenti, parere in ordine all'accordo sulla destinazione delle risorse dei predetti Fondi e parere sulla proposta di deliberazione concernente l'autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione dell'accordo;
- Verbale n. 63 del 21 dicembre 2020 inerente alla certificazione Fondo risorse decentrate anno 2020 dei dipendenti non dirigenti - Parere in ordine all'accordo sulla destinazione delle risorse del predetto Fondo e parere sulla proposta di deliberazione concernente l'autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione dell'accordo - Certificazione Fondo risorse decentrate anno 2019 a consuntivo

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	57.058.112,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.772.749,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	3.693.498,29
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>58.978.861,29</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	40.894.208,10	38.194.407,30	57.058.112,79
Nuovi prestiti (+)	1.250.000,00	22.268.485,00	3.693.498,29
Prestiti rimborsati (-)	3.949.800,80	3.404.779,51	112.222,75
Estinzioni anticipate (-)			€ 1.660.527,04
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.194.407,30</b>	<b>57.058.112,79</b>	<b>58.978.861,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	89.805	90.066	90.273
Debito medio per abitante	425,30	633,51	653,34

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	758.881,24	771.010,35	912.801,43
Quota capitale	3.949.800,80	3.404.779,51	1.772.749,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.708.682,04</b>	<b>4.175.789,86</b>	<b>2.685.551,22</b>

L'importo di € 1.772.749,79 relativo alla quota capitale anno 2020 è composto per euro 112.222,75 dal rimborso dei prestiti in ammortamento e per euro 1.660.527,04 dall'estinzione anticipata parziale "senza indennizzo" effettivamente pagata nell'esercizio 2020. Come sopra già rappresentato, si precisa che al 31.12.2020 risultano residui pari ad euro 983.583,58 inerenti all'ulteriore quota di estinzione anticipata non rimborsata entro il termine dell'esercizio nelle more dell'indicazione da parte della CDP delle modalità di rimborso.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 37 del 15/05/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Il Collegio prende atto che, alla data di redazione della presente relazione, risultano in fase di valutazione le seguenti proposte di:

- project financing avente ad oggetto "la concessione per la progettazione, realizzazione e gestione di un parcheggio pubblico parzialmente interrato, di un parcheggio fuori terra e delle connesse opere di riqualificazione urbana, comprensive degli interventi di realizzazione e sistemazione di una nuova piazza e delle aree limitrofe alla Ex Manifattura Tabacchi" presentata ai sensi dell'art. 183, comma 15, del D.Lgs. 50/2016, di cui alla nota prot. n. 153615 del 25.11.2020;
- project financing avente ad oggetto la ristrutturazione con demolizione e ricostruzione dello stadio "Porta Elisa" - Restauro della tribuna storica, presentata ai sensi dell'art. 1, comma 304, lettera a), della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., con nota prot. 6914 del 19.01.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie né principali né sussidiarie e non ha in essere strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale di riconoscimento	Ammontare impegnato	Fonte di copertura	Parere rilasciato Verbale n.
Fornitura di calore per le utenze comunali presso Ex Cavallerizza - Piazzale Verdi e Via delle Sette Arti	n. 92 del 22.12.2020	3.443,65	entrate correnti	n. 60 del 14.12.2020
Lavori S.U. (art. 163 DLgs 50/2016) necessari per la messa in sicurezza di un fabbricato inagibile posto nel comprensorio scolastico ex Colonia di Mutigliano	n. 39 del 28.07.2020	72.229,95	per euro 12.557,95 entrate correnti per euro 59.672 fondo di riserva	n. 43 del 14.07.2020
Sentenza del Tribunale di Lucca n. 53/03.02.2020 RG n. 1245/2017 di condanna alla restituzione della quota di compartecipazione al costo del servizio da giugno 2015 a giugno 2018 presso Nucleo Alzheimer	n. 80 del 30.11.2020	27.829,24	quota avanzo accantonato per fondo rischi	n. 57 del 24.11.2021
Sentenza Corte d'Appello di Firenze n. 1160 del 03.03.2020 di condanna al risarcimento del danno stabilito dalla sentenza Tribunale di Lucca n. 845 del 23.3.2007 per occupazione del terreno per la realizzazione di un parcheggio/verde pubblico in S.Concordio	n. 87 del 15.12.2020	316.895,25	quota avanzo accantonato per fondo rischi	n. 59 del 7.12.2020
	<b>Totale</b>	<b>420.398,09</b>		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lett. a) - sentenze esecutive		48.729,94	344.724,49
- lett. b) - copertura disavanzi			
- lett. c) - ricapitalizzazioni			
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	34.010,15	3.302,81	75.673,60
<b>Totale</b>	<b>34.010,15</b>	<b>52.032,75</b>	<b>420.398,09</b>

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 14.836,96 di cui euro 3.550,74 ai sensi art. 194, comma 1, lett. a) ed euro 11.286,22 ai sensi art. 194, comma 1, lett. e), entrambi afferenti al titolo I della spesa;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 468.075,65 tutti riconducibili alla lett. a) dell'art. 194, comma 1, TUEL.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto in data 15.12.2020 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio
<b>Partecipazioni dirette</b>			
<b>ERP Lucca S.r.l.</b>	23,43	Sì	-123.473,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società in oggetto svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità Istituzionali dell'ente che, nella fattispecie, sono caratterizzate dalla produzione di un servizio di Interesse generale. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Lucca Holding S.p.A.</b>	100	Sì	12.733.193
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società in oggetto svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie queste sono caratterizzate dallo svolgimento di servizi Strumentali, che si concretizzano nella gestione delle partecipazioni comunali. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Interporto Toscano A. Vespucci S.p.A.</b>	0,06	No	55.841
<b>OSSERVAZIONI:</b> Partecipazione cessata ai sensi dell'art. 1, comma 569 ss. L. 147/2013. L'assemblea della società del 22 giugno 2016 ha deliberato di posticipare il rimborso delle azioni ai soci dimissionari a data successiva alla scadenza del Piano di consolidamento, prevista con l'esercizio 2024. Al riguardo si fa presente che, con l'articolo 1, comma 723 della L. n. 145/2018, è stato inserito il nuovo comma 5 bis dell'articolo 24, che dispone: "a tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie pubbliche, fino al 31 dicembre 2021 le disposizioni dei commi 4 e 5 non si applicano nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. L'amministrazione pubblica che detiene le partecipazioni è conseguentemente autorizzata a non procedere all'alienazione". Visti gli esiti negativi dei tentativi di vendita delle azioni della società e la deliberazione dell'assemblea dei soci del 22 Giugno 2016, si conferma quanto già espresso dal Consiglio Comunale, con le deliberazioni C.C. n. 65/2017 e n. 111/2018, n. 112/2019 in merito alla cessazione delle partecipazioni e alla richiesta di liquidazione del valore delle stesse.			
<b>Polis S.r.l. in liquidazione</b>	100	No	-129.124,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società è stata posta in liquidazione in conseguenza della deliberazione C.C. n. 74/2015. La procedura di liquidazione si è conclusa in data 28.12.2020, con la cancellazione della società dal registro delle imprese.			

### **Partecipazioni detenute tramite LH S.p.A.**

<b>Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.</b>	100	Sì	822.829
<b>OSSERVAZIONI:</b> la società in oggetto svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie sono caratterizzate dallo svolgimento di servizi strumentali, quali la gestione di funzioni connesse alla riscossione coattiva delle entrate comunali, nonché di supporto alla gestione delle stesse. A tali attività si affianca la gestione del call center comunale e la gestione dei cimiteri comunali. Tali attività, per loro natura, sono da ritenersi indispensabili al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			



<b>Metro S.r.l.</b>	100	Sì	162.828
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie la società svolge prevalentemente un servizio di interesse generale, quale la realizzazione e la gestione delle aree di sosta a pagamento nel territorio comunale. A tale attività si affiancano alcuni servizi da ritenersi accessori ed ausiliari al precedente: il controllo delle soste e la gestione delle procedure di rilascio dei permessi relativi all'ingresso nella ZTL che rientrano senz'altro nella categoria dei servizi strumentali, in quanto direttamente funzionali allo svolgimento di compiti istituzionali affidati all'ente locale, quale la regolazione del traffico e della sosta su area pubblica. Tali attività, per loro natura, sono da ritenersi indispensabili al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Lucca Crea S.r.l.</b>	100	No	325.818
<b>OSSERVAZIONI:</b> Lucca Crea S.r.l. svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie queste si concretizzano nell'organizzazione della manifestazione annuale denominata "Lucca Comics & Games", nonché nello svolgimento di servizi strumentali, quali le funzioni connesse all'organizzazione e gestione di manifestazioni e/o eventi presso il Polo Fieristico di Sorbano del Vescovo, la locazione a terzi della struttura del Polo Fieristico, la gestione del complesso in Piazza San Romano già denominato Museo del Fumetto. Tali attività, per loro natura, sono da ritenersi indispensabili al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4. Alla luce delle considerazioni sopra esposte, si ritiene di non dover procedere ad alcuna azione di razionalizzazione. A seguito della chiusura dell'Istituzione Opera delle Mura, con deliberazione G.C. n. 22 del 05.02.2019 alla società è stata assegnata la gestione delle manifestazioni Murabilia, Verdemura e della mostra-mercato Il Castello Rivive. In considerazione dell'attività prevalentemente svolta dalla società' (art. 4, comma 7), costituita, principalmente, dalla gestione di spazi fieristici e dall'organizzazione di eventi fieristici, in relazione alle quali, la normativa vigente prevede la possibilità del mantenimento della partecipazione, sia pure senza necessariamente connotare la stessa come in house, l'Amministrazione intende avviare un percorso di valutazione finalizzato al conferimento del marchio di Lucca Comics & Games, eventualmente superando l'attuale connotazione di società in house in modo da rendere l'assetto più consoni all'attività svolta, al suo posizionamento nel settore dell'entertainment e in grado di essere competitiva a beneficio dei risultati economici e finanziari.			
<b>Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione</b>	100	Sì	0
<b>OSSERVAZIONI:</b> Società in liquidazione dal 01.01.2018In conseguenza di quanto disposto con la delibera C.C. n. 27 del 12.04.2017 e con la revisione straordinaria (deliberazione C.C. n. 65/2017). La procedura di liquidazione si è conclusa in data 31.12.2020			
<b>Geal S.p.A.</b>	52,00	Sì	2.636.100
<b>OSSERVAZIONI:</b> la società in oggetto svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie la società svolge un servizio di interesse generale, quale la gestione del servizio idrico integrato, provvedendo alla gestione, manutenzione e progettazione delle reti e degli impianti di acquedotto, fognatura e depurazione. Tali attività, per loro natura, sono da ritenersi indispensabili al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Sistema Ambiente S.p.A.</b>	62,58	Sì	481.686
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società svolge attività strettamente necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie la società svolge un servizio di interesse generale, quale la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Tali attività, per loro natura, sono da ritenersi indispensabili al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Farmacie Comunali S.p.A.</b>	25,01	Sì	3.450,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> In una logica di efficientamento della gestione delle partecipazioni, con deliberazione C.C. n. 112 del 2019, il Consiglio Comunale ha dato indirizzo a Lucca Holding S.p.A: di esprimersi favorevolmente alla proposta di riduzione del capitale sociale di Farmacie Comunali S.p.A. per perdite pregresse e riduzione del capitale sociale eccedente, approvata dal Consiglio di Amministrazione della società con verbale del 18.07.2019. In conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, in sede di assemblea del 26 Giugno 2020, è stato valutato di rimandare l'operazione di riduzione del capitale ad una data successiva risultando estremamente difficile prevedere gli scenari futuri. E' stato quindi ritenuto opportuno monitorare la situazione e verificare se nel prosieguo dell'esercizio ci saranno le condizioni economico/finanziarie per procedere a tale operazione. Si ritiene comunque di confermare gli indirizzi già espressi con la deliberazione sopra citata, in quanto l'operazione consente di mantenere inalterato il numero complessivo delle azioni e la percentuale di partecipazione di ciascun socio, riducendo invece il valore nominale unitario delle azioni, con conseguente restituzione ai soci del capitale esuberante rispetto al conseguimento dell'oggetto sociale.			
<b>CTT Nord S.r.l.</b>	4,67	Sì	2.223.018,00

<b>OSSERVAZIONI:</b> La società svolge attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Nella fattispecie la società svolge un servizio di interesse generale, quale il servizio di trasporto pubblico locale nei territori di Lucca, Pisa, Livorno, Massa Carrara (dal 2015) e, marginalmente, Pistoia. Attualmente svolge il servizio di Trasporto Pubblico Locale in virtù del contratto Ponte stipulato dalla Regione Toscana, con tutti i soggetti facenti parte della gara TPL Toscana, appositamente riuniti nella Scarl One, soggetto titolare del contratto quale gestore esercente il tpl in ambito Toscana Tale attività, per sua natura, è da ritenersi indispensabile al corretto perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Risulta quindi evidente che la partecipazione rientra nelle categorie elencate all'art. 4.			
<b>Fidi Toscana S.p.A.</b>	0,0232	No	734.232,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> La partecipazione è da ritenersi conclusa, anche se le azioni non sono ancora state liquidate. Il provvedimento di cessazione della partecipazione adottato non comporta la dismissione automatica. Affinché si producano gli effetti della dismissione è necessaria l'approvazione dell'Assemblea dei soci. Si è tutt'ora in attesa di conoscere le determinazioni assunte da quest'ultima con riferimento alla cessazione del rapporto sociale con gli enti pubblici che ne hanno fatto richiesta. Al riguardo si fa presente che, con l'articolo 1, comma 723 della L. n. 145/2018, è stato inserito il nuovo comma 5 bis dell'articolo 24, che dispone: "a tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie pubbliche, fino al 31 dicembre 2021 le disposizioni dei commi 4 e 5 non si applicano nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. L'amministrazione pubblica che detiene le partecipazioni è conseguentemente autorizzata a non procedere all'alienazione". Visti gli esiti negativi dei tentativi di vendita delle azioni della società si conferma quanto già espresso dal Consiglio Comunale, con le deliberazioni C.C. n. 65/2017, n. 111/2018, n. 112/2019 in merito alla cessazione delle partecipazioni e alla richiesta di liquidazione del valore delle stesse.			
<b>Lucense SCARL</b>	7	Sì	19.538,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> A seguito della revisione straordinaria, le partecipazioni del Comune di Lucca in Lucense S.c.a.r.l. sono ora detenute da Lucca Holding S.p.A. (atto notarile del 09.08.2019).			
<b>Retiambiente S.p.A.</b>	0,034	Sì	70.180,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> A seguito della revisione straordinaria, le partecipazioni del Comune di Lucca in Retiambiente S.p.A. sono ora detenute da Lucca Holding S.p.A. (atto notarile del 09.08.2019).			
<b>Gesam Reti S.p.A.</b>	56,7	Sì	17.795.282,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> A seguito di quanto disposto con la revisione straordinaria (deliberazione C.C. n. 65/2017), la società è stata oggetto di scissione asimmetrica: il ramo cimiteri è confluito in Lucca Holding Servizi S.r.l. dal 1.8.2018 e la partecipata Gesam Energia S.p.A. è stata oggetto di fusione per incorporazione in Lucca Holding Servizi S.r.l.. Il capitale detenuto da Lucca Holding nella società è passato dal 59,69% al 56,71% e la società è stata rinominata Gesam Reti S.p.A.			

### Partecipazioni detenute tramite Gesam Reti S.p.A.

<b>Polo Energy S.p.A. in liquidazione</b>	90	No	311.698,00
<b>OSSERVAZIONI:</b> La società è stata posta in liquidazione in conseguenza della deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 31.03.2015, ai sensi del comma 611 art.1 L. n.190/2014. In data 22.10.2019 si è perfezionata la vendita del ramo di azienda, attinente la produzione di energia elettrica, attraverso l'utilizzo di due impianti fotovoltaici di potenza complessiva pari a 2,4 Mwp installati sulle pensiline dei parcheggi del Polo Fieristico di Lucca. La procedura di liquidazione è, pertanto, in fase di conclusione.			

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati sono in corso di asseverazione da parte dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Per il prospetto analitico delle partite debito/credito nonché per le motivazioni delle eventuali discordanze riscontrate si fa rinvio allo specifico paragrafo 6.3 della Relazione sulla gestione 2020.

## 8. LA 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	2020	2019	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	451.691.300,82	453.141.853,94	-1.450.553,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	93.794.202,81	81.161.861,04	12.632.341,77
D) RATEI E RISCONTI	1.727.112,16	2.267.579,95	-540.467,79
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>547.212.615,79</b>	<b>536.571.294,93</b>	<b>10.641.320,86</b>
A) PATRIMONIO NETTO	398.221.199,13	399.403.128,96	-1.181.929,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.482.568,95	3.643.796,71	2.838.772,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	109.979.515,33	102.596.052,93	7.383.462,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.529.332,38	30.928.316,33	1.601.016,05
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>547.212.615,79</b>	<b>536.571.294,93</b>	<b>10.641.320,86</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gli elementi più rilevanti sono:

### ATTIVO

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale ammontano complessivamente a € 451.691.300,82 e sono state valute in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato e corrispondono € 48.275.791,82, al netto della quota di dividendi la cui distribuzione è stata rimandata all'esercizio 2021.

#### *Crediti*

Nello schema di stato patrimoniale la voce dei crediti è rappresentata al netto del fondo svalutazione crediti di importo pari a € 25.316.624,63 pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

#### *Disponibilità liquide*

L'importo delle disponibilità liquide al 31.12.2020 corrisponde con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio Netto, riclassificato secondo quanto previsto dagli schemi, ammonta ad € 398.221.199,13 ed è composto dalle seguenti voci:

- a) fondo di dotazione per € 371.311.398,25
- b) riserve per € 22.364.281,57
- c) risultato economico d'esercizio per € 4.545.519,31

Il risultato di esercizio risulta positivo e presenta un netto miglioramento rispetto all'esercizio 2019, con una variazione positiva pari ad € 3.411.435,71.

### *Fondi per rischi ed oneri*

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	31.799.193,58
FAL	-
Fondo crediti dubbia esigibilità	25.316.624,63
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>6.482.568,95</b>

L'importo dei fondi per rischi ed oneri per l'anno 2020 ammonta a € 6.482.568,95.

Merita porre attenzione all'incremento di valore rispetto all'anno precedente dovuto in gran parte allo stanziamento di € 1.400.000 per il fondo passività potenziali.

### *Debiti*

L'ammontare dei debiti di finanziamento è pari a € 58.978.861,29, corrispondente con i debiti residui in sorta capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.269.610,33	81.382.462,33	3.887.148,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	106.589.457,81	87.113.690,36	19.475.767,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.351.662,80	-735.516,05	3.087.178,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.793.306,92	8.814.141,15	15.979.165,77
IMPOSTE	1.279.602,93	1.213.313,47	66.289,46
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.545.519,31</b>	<b>1.134.083,60</b>	<b>3.411.435,71</b>

Nella predisposizione del conto economico, l'Organo di revisione prende atto che sono stati rispettati i principi di competenza economica di cui al principio contabile applicato 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 4.545.519,31 rispetto all'esercizio 2019 di € 1.134.083,60 si rileva:

- una contrazione della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione rispetto all'esercizio precedente attribuibile all'incremento di € 19.154.045,50 della voce Ammortamenti e svalutazioni, in conseguenza dell'incremento delle svalutazioni dei crediti operate nel corso dell'esercizio;
- un incremento del valore dei proventi ed oneri finanziari derivante dell'incremento dei proventi da partecipazioni in società controllate;
- un incremento della componente straordinaria attribuibile alla voce sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dall'operazione di stralcio dei crediti

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.L.gs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

## **10. CONCLUSIONI**

Come precedentemente evidenziato, a seguito della diversa composizione del risultato di amministrazione conseguente alla predisposizione della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19, invita l'ente a provvedere, con la prima variazione utile, alla rettifica dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione già effettuato con apposita delibera di variazione al bilancio di previsione 2021-2023.

Invita l'ente a verificare altresì gli accantonamenti attualmente disposti sulla base dei preconsuntivi degli organismi partecipati che hanno anticipato perdite d'esercizio, in relazione alle modalità di copertura delle medesime conseguenti alle intervenute delibere di approvazione dei bilanci.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

### ***ESPRIME***

giudizio positivo e conseguente parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lucca, 6 maggio 2021

### **L'Organo di revisione**

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

*(Firme apposte digitalmente)*