



Comune di Livorno

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

(Rif.to allegato n. 4/1 D.L.gs. 118/2011 p 9.11)

Sommario

Premessa.....	3
Quadro normativo di riferimento per la programmazione di bilancio.....	11
L'equilibrio economico finanziario del bilancio.....	13
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	17
Dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022.....	34
Elenco analitico utilizzi quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.....	37
Elenco delle garanzie principali o sussidiarie.....	40
Investimenti finanziati con le risorse disponibili.....	40
FPV di investimenti in corso di definizione, cause di mancata definizione dei crono programmi.....	58
Oneri e impegni finanziari relativi a strumenti finanziari derivati.....	58
Elenco dei propri enti ed organismi strumentali (sito pubblicazione).....	59
Elenco delle partecipazioni possedute.....	
60	
ALLEGATI.....	61

Premessa

Come previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 la nota integrativa al bilancio di previsione costituisce un allegato obbligatorio a quest'ultimo e consiste in una relazione esplicativa il cui contenuto minimale è indicato al punto 9.11 dell'allegato 4/1 del principio sulla programmazione. La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1) una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;

2) una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;

3) una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Come premessa alla presente nota integrativa è da ritenere utile ricordare i principali benefici derivanti dall'attuale impostazione del Bilancio di Previsione come previsto dalle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali.

Al fine di agevolare la comprensione della lettura dei dati finanziari di seguito si segnalano i principali temi riguardanti il regime dell'armonizzazione contabile.

Principio di competenza finanziaria potenziata

L'art. 183 del TUEL, prevede che "tutte le obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio finanziario la relativa obbligazione giuridica", salvo alcune deroghe specificatamente normate.

Questo importante principio, cardine della riforma, determina quattro macro processi:

- la riduzione drastica dei residui;
- le reimputazioni dei residui passivi, intese come risorse riportate negli ambiti decisionali propri;
- il riaccertamento dei residui attivi, inteso come verifica costante delle ragioni dei crediti;
- l'introduzione dell'obbligatorietà dei fondi per crediti di dubbia esigibilità.

E consente di:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;

- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato garantisce la copertura finanziaria delle spese reimputate agli esercizi successivi per effetto dell'applicazione del principio di competenza finanziaria, così detta potenziata. Si tratta di un saldo finanziario costituito dalla differenza tra risorse già accertate in entrata e spese esigibili negli esercizi successivi. Il fondo è stato determinato per la prima volta in sede di riaccertamento straordinario dei residui e viene stanziato sia tra le entrate che tra le spese. In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate o prenotate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare o prenotare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. È quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il piano dei conti integrato

Rappresenta un sistema di classificazione delle entrate e delle spese volto a consentire il monitoraggio dei conti pubblici nonché la raccordabilità dei conti medesimi con il sistema europeo dei conti nazionali. Il piano è composto dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari sia del bilancio gestionale che dei conti economico-patrimoniali;

Classificazione per Missione e Programmi

L'articolazione del Bilancio in missioni (gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni) e programmi (attività omogenee volte a perseguire il risultato della missione) è definita secondo quanto già previsto per il bilancio dello Stato. I programmi costituiscono unità di voto, per la spesa, per l'approvazione dei bilanci di previsione, nell'intento di renderli più trasparenti e leggibili, anche per coloro che non sono addetti alla materia. Altro aspetto importante è la programmazione triennale, che vede la redazione del bilancio di previsione finanziario pluriennale con carattere autorizzatorio (almeno triennale) e da aggiornare annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità

La sua costituzione è obbligatoria e deve essere determinata in maniera puntuale per tutte quelle poste che richiedono un accantonamento in quanto valutate di dubbia e difficile esazione.

La percentuale determinata in base alle regole del principio contabile si applica a tutte e tre le annualità considerate dal bilancio di previsione. Determinate le percentuali di non riscosso sulle singole tipologie di entrata si quantifica l'importo minimo da accantonare nel Fcde. Il fondo, comunque, deve essere monitorato nel corso dell'esercizio in base all'andamento delle entrate, almeno una volta in sede di verifica degli equilibri di bilancio. Gli Enti locali iscrivono quindi nel proprio bilancio di previsione, nella parte corrente e nella parte in conto capitale, un fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2. al D.Lgs. 118/2011. (art. 167, c. 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Fondo di riserva di Competenza e di Cassa

Gli Enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. (art. 166, c. 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Nel caso in cui l'ente si trovi in anticipazione di tesoreria oppure ad avere utilizzato, in termini di cassa, e non ricostituito, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, il limite minimo del fondo di riserva è elevato dallo 0,30% allo 0,45%. (art. 166, c. 2-ter).

La metà della quota minima dello 0,30% o dello 0,45% è riservata alla copertura di eventuali spese la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'ente. (art. 166, c. 2-bis).

Gli Enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali. (art. 166, c. 2 quater, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Il Bilancio di Previsione ed il Documento Unico di Programmazione

Il Bilancio di Previsione, come anche richiamato dall'art. 171 del TUEL, comprende il quadro dei mezzi finanziari che si prevede di destinare, per ciascuno degli anni considerati, sia alla copertura di spesa corrente che al finanziamento delle spese di investimento, con indicazione per quest'ultime, della capacità

di ricorso alle fonti di finanziamento. Ogni anno le previsioni già formulate vengono aggiornate per l'orizzonte pluriennale successivo prendendo in considerazione tutti gli elementi e le indicazioni riportati nel Documento Unico di Programmazione, che saranno poi trasformati in dati contabili, oltre ad adeguare i valori monetari nella misura che tenga conto del tasso di inflazione programmata, per rendere tale documento contabile, rispondente ai valori reali dell'economia. Il raggiungimento dei fini sociali e lo sviluppo economico e civile della collettività sono attuati attraverso la valutazione preliminare delle condizioni interne ed esterne in cui opera l'ente al fine di organizzare efficacemente le attività e le risorse necessarie per conseguire l'attuazione delle decisioni politiche.

La volontà del legislatore di rendere il DUP come documento fondamentale e imprescindibile della programmazione locale, distinto rispetto al Bilancio di Previsione risponde ad un preciso intento. È nel DUP che l'Ente deve definire le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie contenute nel Bilancio di previsione. Conseguentemente, anche il contenuto del PEG deve essere coerente con il DUP, oltre che con il Bilancio di Previsione.

Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione

Al fine di rendere più semplice l'iter di approvazione del Bilancio, su sollecitazione dell'ANCI, è stato modificato l'art. 174, comma 1, del TUEL che disciplina l'approvazione del bilancio. Nella sostanza viene meno l'obbligo di depositare la relazione dell'organo di revisione insieme allo schema di bilancio e di DUP entro il 15 novembre. È il regolamento di contabilità a disciplinare la materia, regolamento che per il nostro Ente è stato approvato con atto di C.C. n. 161/2018. In particolare la modifica del suddetto articolo prevede che tale parere potrà essere presentato dal revisore, in qualità di organo di collaborazione del Consiglio, prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio dei documenti ai fini della loro approvazione, secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità degli enti locali.

Percorso di approvazione del Bilancio di Previsione

Il vigente Regolamento di contabilità, in relazione agli aspetti riferiti alla Programmazione di bilancio, all'art. 11 e 12 prevede quanto segue:

Art. 11. Lo schema del bilancio di previsione finanziario e i relativi allegati

- 1. Lo schema di bilancio di previsione finanziario e la relativa nota integrativa sono predisposti e approvati dall'organo esecutivo entro il 15 novembre di ogni anno, contestualmente all'approvazione, da parte del medesimo organo, dell'eventuale nota di aggiornamento al DUP.*
- 2. Entro lo stesso termine sono predisposte e approvate le proposte di deliberazione di cui all'art. 172, terzo comma del D. Lgs. 267/2000.*
- 3. Lo schema del bilancio finanziario e la nota di aggiornamento al DUP predisposti dall'organo esecutivo sono trasmessi all'organo di revisione per il parere di cui all'art. 239, secondo comma, lettera b) del D. Lgs. 267/2000.*

I pareri di cui al precedente comma sono rilasciati entro 20 giorni dalla trasmissione degli atti.

- 4. Entro il termine di cui al precedente comma lo schema di bilancio di previsione finanziario,*

unitamente agli allegati, alla nota di aggiornamento al DUP e alla relazione dell'organo di revisione, è presentato all'organo consiliare mediante trasmissione al Presidente del Consiglio Comunale, che provvederà a trasmetterlo ai consiglieri.

Art. 12. Sessione di bilancio

- 1. L'esame dello schema di bilancio e dei relativi allegati da parte dell'organo consiliare è programmato in apposita sessione di bilancio.*
- 2. Le riunioni del Consiglio Comunale e delle commissioni consiliari sono programmate in modo da garantire che, per quanto possibile, nelle sedute all'uopo dedicate, sia esaminato esclusivamente tale atto e relativi allegati, unitamente alla nota di aggiornamento al DUP (o al DUP nell'ipotesi di cui all'art. 9, comma 2 del presente regolamento).*
- 3. A seguito dell'approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta e in attesa del rilascio del parere dell'organo di revisione, il Presidente della Commissione Bilancio convoca apposite commissioni di approfondimento di esame del Bilancio di Previsione alla presenza dei vari dirigenti responsabili e dei rispettivi assessori competenti per materia.*
- 4. La commissione consiliare per il bilancio procede alla votazione dello schema di Bilancio di Previsione Finanziario, unitamente agli allegati, entro 3 giorni dal termine previsto per l'ottenimento del parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL.*
- 5. I consiglieri comunali e la Giunta hanno facoltà di presentare all'ufficio di presidenza del Consiglio Comunale, in forma scritta, emendamenti allo schema di bilancio entro le ore 14.00 del terzo giorno lavorativo successivo alla data di votazione di cui al comma precedente.*
- 6. Gli emendamenti devono indicare i relativi mezzi di copertura finanziaria in modo da non alterare gli equilibri di bilancio.*
- 7. Le proposte di emendamento, al fine di essere poste in discussione e in approvazione, devono riportare i pareri di cui all'art. 49 del d. Lgs. 267/2000 e il parere dell'organo di revisione.*
- 8. Il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal responsabile del servizio interessato.*
- 9. Nei casi in cui il responsabile del servizio non sia individuabile, il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal responsabile del servizio finanziario.*
- 10. La delibera di riaccertamento ordinario, che interviene dopo l'approvazione dello schema del bilancio di previsione e prima dell'approvazione dello stesso da parte del Consiglio, comporta necessariamente la presentazione di un emendamento da parte della Giunta per modificare lo schema del bilancio di previsione secondo le risultanze del riaccertamento ordinario. Trattandosi di emendamento obbligatorio non è necessario il rispetto dei termini previsti dal precedente comma 3.*
- 11. L'approvazione di emendamenti al bilancio di previsione comporta l'automatico recepimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP.*
- 12. La votazione del Consiglio Comunale riguarderà pertanto il bilancio di previsione e la nota di aggiornamento così come emendati dalle proposte dei consiglieri.*
- 13. Qualora norme di legge rinviino i termini della deliberazione di bilancio, le scadenze di cui ai commi*

precedenti sono prorogate di pari data.

Schemi del Bilancio di Previsione 2023-2025

A partire dal 2018 sono stati cambiati gli schemi del bilancio di previsione per il triennio. Sono entrate infatti in vigore le modifiche apportate con il sesto decreto correttivo (DM del 11 agosto 2017) ai modelli di bilancio di enti locali e regioni.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio 2023-2025 si ispirano ai principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio. Il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa dell'esercizio 2023 e quelle di competenza degli esercizi successivi, ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del decreto legislativo 118/2011. Oltre ai riepiloghi, ai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e agli equilibri di bilancio, il documento deve contenere i prospetti su:

- a) risultato presunto di amministrazione;
- b) composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- c) composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascun esercizio del triennio.

Allegati al bilancio di previsione.

L'elenco degli allegati al bilancio di previsione si estende anche ai seguenti documenti:

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato 2021 deliberati, se non integralmente pubblicati nel sito dell'ente locale;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati relativi all'esercizio 2021 delle unioni di Comuni e dei soggetti considerate nel «gruppo amministrazione pubblica». Se questi documenti sono integralmente pubblicati nei siti degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei siti istituzionali;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie (leggi 167/1962, 167/1971 e 457/1978) che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie; con la stessa delibera i Comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni con cui sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- la nota integrativa;
- il parere dell'organo di revisione sul bilancio.

Insieme allo schema di delibera di approvazione del bilancio, la giunta trasmette, a titolo conoscitivo, anche la proposta di articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Il Bilancio di Previsione finanziaria evidenzia, per un periodo triennale, quante risorse saranno disponibili in entrata e quante esigibili in spesa e ne consente un effettivo coordinamento. Di fatto non esistono più il Bilancio di Previsione annuale e il Bilancio di previsione pluriennale come documenti contabili distinti, seppure collegati. L'orizzonte temporale minimo della gestione è unico, unitario e almeno triennale tanto nel Bilancio di Previsione Finanziaria che nel Piano Esecutivo di Gestione.

Un importante elemento contabile si ravvisa nell'integrazione, limitatamente al primo anno, nel Bilancio di Previsione Finanziaria delle previsioni di cassa. Questo nuovo componente previsionale finanziario diventa uno strumento operativo molto potente in quanto consente una gestione consapevole ed equilibrata del cash flow provando ad impedire il formarsi di ritardi nei pagamenti.

Si evidenzia inoltre l'opportunità dell'estensione della funzione autorizzatoria alle previsioni di impegno ultra-annuali contenute nel Bilancio di Previsione Finanziaria, agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti e ai pagamenti di spesa con l'eccezione delle partite di giro e dei rimborsi delle anticipazioni di cassa. Tale disposizione normativa accresce la valenza informativa di tutte le previsioni finanziarie – specie quelle di investimento – e non solo, come spesso accadeva in passato, di quelle annuali.

Ai sensi dell'art. 165 del TUEL e dell'art. 15 del D.Lgs n. 118/2011 le **Entrate** sono aggregate in titoli, tipologie e categorie, come di seguito specificato:

Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;

Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;

Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di Bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Mentre le **Spese**, come già in parte anticipato, sono classificate secondo criteri omogenei in:

Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le

missioni individuate per lo Stato.

Programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell'ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse.

Titoli, all'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. Ai fini della gestione i titoli sono ripartiti in macroaggregati i quali individuano la puntuale natura economica della spesa.

L'individuazione, infatti, del Programma/Titolo come unità di voto del Bilancio di Previsione Finanziaria - evidenzia una conseguente chiara distinzione tra "bilancio politico" e "bilancio gestionale" (PEG) - rafforza e sostanzia il contenuto della funzione di indirizzo e controllo assegnato al Consiglio Comunale concentrando il dibattito politico sulle strategie e i programmi dell'Ente.

Con riferimento alla proposta di bilancio di previsione 2023 2025, presentata dalla Giunta Comunale all'Organo Consiliare con delibera n. del, nella presente nota integrativa sono illustrati i seguenti contenuti, in aderenza a quanto indicato per il contenuto minimo nel principio contabile 9.11.1 Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Quadro normativo di riferimento per la Programmazione di Bilancio

La redazione e la stesura del bilancio di previsione 2023-2025 fa riferimento al seguente quadro normativo:

- D.Lgs 267/2000
- Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive disposizioni integrative e correttive del decreto stesso
- DL. 34/2020 convertito con la Legge 77/2020;
- DL 104 convertito con la Legge 126/2020;
- DL 124/2019 convertito con la Legge 157/2019;
- L 178/2020
- L. 234/2021;
- Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza – “NADEF 2022”, approvata dal Consiglio dei Ministri il 28 settembre 2022;

Obiettivi individuati dal governo nazionale

Il quadro delle condizioni esterne relativo al livello nazionale è stato recentemente disegnato dalla **Nota di aggiornamento al Documento di economia e finanza (Nadef) 2022** che è stata approvata dal Consiglio dei Ministri del 28 settembre 2022. Il documento analizza le tendenze in corso e alle previsioni per l'economia e la finanza pubblica italiane a legislazione vigente.

Dopo sei trimestri di crescita superiore alle aspettative, che nel secondo trimestre del 2022 ha portato il PIL a superare il livello medio del 2019, anno precedente alla crisi pandemica del COVID, le prospettive economiche appaiono ora meno favorevoli. L'economia globale e l'economia europea sono in marcato rallentamento. I segnali di possibile inversione del ciclo economico espansivo sono ascrivibili alla crescita dei prezzi dell'energia, al repentino rialzo dei tassi di interesse in risposta alla salita dell'inflazione e alla situazione geopolitica.

Nel corso del 2022, l'impennata registrata dai prezzi ha accresciuto il costo delle importazioni di energia del nostro Paese in misura senza precedenti, portando in deficit la bilancia commerciale dopo quasi

dieci anni di ininterrotti surplus. Allo stesso tempo, l'aumento dell'inflazione ha contribuito a un aumento del gettito fiscale largamente superiore alle stime; l'extra-gettito così generato è stato utilizzato dal Governo per mitigare l'impatto degli aumenti dei prezzi dell'energia su famiglie e imprese.

Gli interventi adottati dall'esecutivo nel corso dell'anno hanno consentito di sostenere l'economia del Paese. Per l'anno in corso, si prevede che il livello tendenziale del prodotto interno lordo (PIL) aumenti al 3,3%, dal 3,1% contenuto nello scenario programmatico del DEF in aprile, grazie alla crescita superiore al previsto del primo semestre e pur scontando una lieve flessione del PIL nella seconda metà dell'anno.

Inoltre, per effetto del positivo andamento delle entrate e della moderazione della spesa primaria sin qui registrati quest'anno, si prevede che il deficit tendenziale a legislazione vigente scenda dal 7,2% del 2021 al 5,1%, un livello inferiore al 5,6% programmatico definito nel DEF. Anche il rapporto debito/PIL è previsto in netto calo quest'anno, al 145,4% dal 150,3% del 2021, con un ulteriore sentiero di discesa negli anni a seguire fino ad arrivare al 139,3% nel 2025.

Nel 2023, a causa dell'indebolimento del ciclo internazionale ed europeo, la crescita tendenziale prevista scende allo 0,6% rispetto al 2,4% programmatico del DEF di aprile. L'indebitamento netto tendenziale a legislazione vigente viene stimato nel 3,4%, inferiore all'obiettivo programmatico del 3,9%.

Le previsioni contenute nella NADEF, come quelle presenti nei precedenti documenti di programmazione, sono basate su un approccio prudenziale e non tengono conto dell'azione di politica economica che potrà essere realizzata con la prossima legge di bilancio e con altre misure.

L'Equilibrio Economico Finanziario del Bilancio

Abolizione del saldo di competenza

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 hanno sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Dal 2020 già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, si considerano “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co.

821).

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL.

Lo sblocco degli avanzi comporta un significativo vantaggio anche sul versante della parte corrente, in quanto non è più necessario trovare una ulteriore copertura per le spese afferenti alle quote già accantonate in bilancio per obblighi di legge o per ragioni dettate dalla prudenza contabile (fondo contenziosi, fondo rischi ...), fattore che ha costituito un importante onere in capo al singolo ente.

Diviene possibile realizzare progetti di spesa corrente finanziati da contributi (in primis regionali) confluiti in avanzo vincolato, mentre la quota di avanzo disponibile costituirà una sorta di entrata tantum per finanziare le spese correnti «a carattere non permanente», nei limiti dell'articolo 187 del TUEL.

Il venir meno dell'insieme dei vincoli alla gestione delle spese, produrrà nel medio periodo una fisiologica riduzione delle disponibilità di cassa, con particolare riferimento ai pagamenti a valere su autofinanziamento (avanzo di amministrazione).

La gestione della cassa deve quindi essere attentamente monitorata e programmata nelle sue dinamiche di afflusso e deflusso di risorse monetarie.

La dimostrazione dell'Equilibrio Economico Finanziario 2023-2025

La tabella di seguito riportata illustra l'allegato al bilancio di previsione finanziario 2023–2025 relativo all'equilibrio economico finanziario.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		70.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+		4.560.775,77	2.783.664,58	2.772.529,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+		201.027.501,97	201.258.982,78	201.039.992,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-		201.561.324,93	198.457.608,87	197.376.269,60
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			2.783.664,58	2.350.912,16	2.335.322,58
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			20.841.553,00	20.083.321,00	19.824.585,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-		4.508.655,77	5.789.644,49	5.540.382,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-	-	-

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-481.702,96	-204.606,00	895.869,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+		319.996,46	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+		500.000,00	500.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-		261.493,50	295.394,00	1.395.869,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			76.800,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	+		4.569.895,58	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+		28.802.221,89	22.844.089,19	3.588.874,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+		68.382.066,93	31.296.840,01	13.635.713,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-		500.000,00	500.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-		19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		261.493,50	295.394,00	1.395.869,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	-		82.317.444,19	50.291.323,20	18.120.456,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-76.800,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+		19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-		19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Con riferimento **all'equilibrio di parte corrente** la prima parte della tabella illustra come le entrate correnti accolte nei primi tre titoli del bilancio, sommate al FPV di entrata per spese correnti, alla quota di avanzo di amministrazione presunto da destinarsi a spesa corrente, alla quota di OOUU destinata al finanziamento di spese correnti (pari a € 500.000,00) ed al netto delle entrate correnti destinate al finanziamento delle spese in conto capitale (proventi sanzioni CDS) pari a 261.493,50 nel 2023, coprono interamente le spese correnti e le quote capitali per l'ammortamento dei mutui, generando complessivamente un differenziale positivo pari a 76,8 mila € nel 2023.

Relativamente **all'equilibrio in conto capitale**, la parte di bilancio deputata ad accogliere gli investimenti, la seconda parte della tabella dimostra come il risultato di amministrazione presunto per spese di investimento, sommato al FPV di entrata per spese in conto capitale, al totale delle entrate in conto capitale (tit IV, V e VI) al netto della quota di OOUU destinata al finanziamento di spese correnti e del valore delle entrate per riduzione di attività finanziarie, sommato al valore delle entrate correnti destinate al finanziamento delle spese in conto capitale (proventi sanzioni CDS) ed al differenziale positivo dalla parte corrente nei valori sopra descritti, finanziano il totale della spesa in conto capitale allocata al titolo II del bilancio.

Entrate e Spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nella parte corrente del Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 sono previste entrate e spese non ricorrenti.

Le tabelle di seguito rappresentano il confronto tra entrate e spese non ricorrenti considerando che si considera non ricorrente anche un'entrata che, pur storicizzata, viene prevista in una misura che supera la media dei cinque anni precedenti.

In particolare gli equilibri vengono sostenuti anche dall'apporto di entrate di natura straordinaria (ad es. le entrate per recupero evasione) che, proprio per la loro tipologia, non risultano idonee a garantire nel tempo la copertura di spese correnti consolidate.

Entrate proprie non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Entrate da titoli abitativi edilizi - oneri di urbanizzazione e sanzioni (parte eccedente)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	361.308,98	656.765,98	905.185,98
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni varie	447.000,00	462.000,00	462.000,00
Sanzioni mancato pagamento canone patrimoniale unico	200.000,00	200.000,00	100.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Rimborsi risarcimenti indennizzi	543.000,00	563.000,00	563.000,00
Compensazione ambientale da AAMPS	500.000,00	0,00	0,00
Totale	2.551.308,98	2.381.765,98	2.530.185,98

Le entrate per recupero evasione tributaria e sanzioni al Codice della Strada, valorizzate al netto del relativo FCDE, sono considerate non ricorrenti per la quota che eccede la media degli accertamenti dei 5 esercizi precedenti che vale 4 mil. di euro per il recupero evasione e 5,8 mil. di euro per le sanzioni al CdS.

Per quanto riguarda le sanzioni al Codice della Strada, l'entrata prevista nel triennio 2023/2025 risulta eccedente se raffrontata alla media dei cinque anni precedenti; da rilevare però che negli ultimi esercizi investiti dall'emergenza epidemiologica le sanzioni sono calate e nel prossimo triennio è prevista una ripresa che dovrebbe riportare il trend degli accertamenti ai valori più alti registrati negli anni antecedenti al 2020.

In merito al recupero evasione va invece evidenziato che le entrate previste nel triennio 2023/2025 sono al di sotto della media dei cinque anni precedenti.

In merito agli oneri di urbanizzazione (entrata in conto capitale), nella tabella è riportato quanto viene utilizzato a copertura di spese correnti, come consentito dalle norme che derogano, in questo caso, dall'obbligo di utilizzare risorse in conto capitale esclusivamente per spese d'investimento.

Le spese non ricorrenti iscritte al titolo I sono rappresentate nella tabella seguente, le cui risultanze confrontate con quelle inerenti le entrate non ricorrente della tabella sopra indicata, mostrano una situazione che non deve destare particolari preoccupazioni:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	292.000,00	0,00
sanzioni risarcimenti indennizzi	325.000,00	325.000,00	320.000,00
interessi di mora	10.000,00	10.000,00	10.000,00
rimborsi tributari	160.000,00	160.000,00	160.000,00
rimborsi vari	105.600,00	105.600,00	105.600,00
Totale	600.600,00	892.600,00	595.600,00

Anche in relazione alla parte in conto capitale occorre evidenziare entrate ed uscite non ricorrenti che non rilevano criticità relativamente agli equilibri:

Entrate in conto capitale non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
alienazione per immobilizzazioni	3.495.369,59	0,00	0,00

Entrate da titoli abitativi edilizi - oneri di urbanizzazione e sanzioni (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
accensioni di prestiti	19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
contributi ad investimenti	23.736.629,92	22.006.840,01	11.635.713,20
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale	46.507.033,22	25.651.840,01	11.635.713,20

Spese non ricorrenti per investimenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
investimenti diretti	53.515.222,30	27.447.234,01	14.531.582,25
contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
altre	0,00	0,00	0,00
Totale	53.515.222,30	27.447.234,01	14.531.582,25

Da specificare che l'entrata da oneri di urbanizzazione non è valorizzata nella tabella delle entrate non ricorrenti in conto capitale, in quanto la previsione nel triennio 2023/2025 è inferiore alla media degli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, che vale 2,6 milioni di euro.

L'analisi relativa alla voce "accensione dei prestiti" sarà oggetto di successivo ed apposito paragrafo.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le Entrate

La tabella sotto riportata illustra il quadro complessivo delle entrate previste nel bilancio 2023-2025 raffrontato ai valori del bilancio assestato 2022 attualmente in esercizio

ENTRATE	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo avanzo di amm.ne	33.396.075,86	4.889.892,04		
Fondo pluriennale vincolato	46.750.405,84	33.362.997,66	25.627.753,77	6.361.403,41
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	130.929.075,79	128.866.699,32	130.000.941,60	131.057.469,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.228.850,85	17.601.644,39	16.626.881,58	15.601.792,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	51.023.657,62	54.559.158,26	54.631.159,60	54.380.730,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.640.161,87	29.831.999,50	24.006.840,01	13.635.713,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.353.006,41	19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
Entrate finali	267.174.752,54	250.134.535,18	228.910.822,79	214.675.705,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	9.779.097,41	19.275.033,71	3.645.000,00	0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e di giro	74.623.000,00	74.623.000,00	74.623.000,00	74.623.000,00
Totale titoli	451.576.849,95	404.032.568,89	367.178.822,79	349.298.705,63
Totale generale	531.723.331,65	442.285.458,59	392.806.576,56	355.660.109,04

Le previsioni di **entrata corrente**, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 6 del Regolamento di contabilità, sono state elaborate seguendo le indicazioni formulate dalla dirigenza dell'Ente. Sono stati analizzati i trend delle entrate tributarie e dei proventi dei servizi e dei beni, in relazione al quadro delle aliquote e tariffe vigenti stanziando appositi fondi crediti dubbia esigibilità.

La pressione fiscale resta invariata rispetto allo scorso anno.

Nell'elaborazione del nuovo triennale, nelle previsioni fornite dagli uffici, non sono stati quindi previsti aumenti per nessuna delle tipologie di entrata tributaria, patrimoniale e tariffaria.

Le Entrate Tributarie.

Con riferimento al **gettito ordinario** le previsioni di entrata sono elaborate sulla base di valutazioni di carattere ordinario, senza considerare eventuali situazioni di emergenza epidemiologica che potrebbero procrastinarsi, originando quindi la necessità di una adeguata rivisitazione delle stesse.

Di seguito analisi riferite alle partite più rilevanti.

IMU Ordinaria. Le informazioni a disposizione dell'Ente illustrano una buona stabilizzazione degli incassi e si ritiene congruo prevedere per il triennio a venire una posta pari ad € 31.600.000,00 in considerazione degli effetti delle attività di liquidazioni e sistemazione delle banche dati degli anni pregressi.

TARI Ordinaria. La previsione inserita nel bilancio di previsione fa riferimento al PEF 2022 del Comune di Livorno di durata quadriennale (approvato da parte dell'ATO Costa con determina del Direttore Generale n. 87 del 23/05/2022).

ADDIZIONALE IRPEF. Il monitoraggio dell'andamento degli incassi e le previsioni macro consentono di registrare una previsione di € 18.900.000 nel triennio 2023-2025. Tale trend è evidenziato anche dagli andamenti degli incassi del Bollettino tributario del MEF (situazione agosto 2022) in cui si evidenzia un sensibile incremento del gettito, a livello nazionale, rispetto all'annualità 2021, con un incremento dell'11%.

CANONE UNICO Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria.

Si ricorda che tale posta di bilancio, introdotta nel 2021 in sostituzione di entrate di natura tributaria, riveste carattere di entrata patrimoniale per cui trova allocazione nel titolo III "Entrate Extra Tributarie". Dopo la situazione che ha previsto per gli anni 2020 e 2021 importanti esenzioni e in parte riconfermati a vario titolo anche per l'anno 2022 (esenzioni statali e comunali) si è ritenuto effettuare le previsioni relative ai prossimi anni sulla base dei corrispondenti incassi del canone 2022 (in corso di conclusione), che rappresenta la situazione ormai standard di scenario di riferimento. Per effetto del miglioramento qualitativo della banca dati e soprattutto per l'incremento delle occupazioni temporanee è previsto un maggiore gettito per le annualità 2023-2024.2025. La previsione inserita nel bilancio ammonta ad € 4.450.000,00 per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025.

IMPOSTA DI SOGGIORNO. Rispetto al quadro tariffario approvato, le previsioni sono state elaborate tenendo conto degli ultimi valori riscontrati nel 2022 con il quadro misure di contenimento dell'emergenza

COVID allentato. La previsione di € 500.000,00 per ciascun anno 2023, 2024 e 2025, non impatta negativamente sugli equilibri di bilancio, trattandosi di entrata a destinazione vincolata.

Le dinamiche del trend storico delle previsioni riferite al complesso delle **Entrate Tributarie** sono rappresentate nella tabella sotto riportata che ne illustra la dinamica temporale in un arco di sei anni.

ENTRATE	CONSUNTIVO 2021	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134.767.163	130.929.076	128.866.699	130.000.942	131.057.470

Il Confronto degli anni rileva un picco evidente nell'anno 2021 riferito principalmente allo slittamento, dal 2020 al 2021, di parte dell'attività di Recupero Tributario, che come esplicitato di seguito, tende ad una leggera contrazione negli anni successivi dovuta alla riduzione del numero delle annualità accertabili.

Con riferimento al gettito per il **recupero dell'evasione** debbono condursi le considerazioni analitiche che seguono.

IMU. In questi anni è stato rilevante l'attività di accertamento, tanto che nel 2021 vi è stata una consistente previsione di entrata (€ 13.000.000,00), ciò comporta, dato il parziale esaurimento del numero delle annualità accertabili in futuro, per effetto della celerità degli accertamenti (siamo in media all'anno n-2 di riferimento) una progressiva riduzione nelle annualità 2023-2024-2025. Il valore previsto è di € 7.000.000,00 annui che rappresenta il 22% del gettito medio ordinario annuale dell'IMU.

TARI. Analogamente al recupero IMU, negli anni precedenti vi è stato un rilevante incremento delle attività accertative anche per la forte integrazione tra i sistemi informativi tributari e il SIT comunale. Ciò ha comportato il quasi raggiungimento dell'obiettivo evasione TARI punto zero, tanto che come da una precedente relazione del Settore Entrate è in fase conclusiva l'attività accertativa da evasione pura. Questo comporta che per le prossime annualità l'evasione TARI sarà costituita quasi esclusivamente da omesso versamento. Per le annualità 2023-2024-2025 è prevista una posta di € 2.500.000,00 per ciascun anno.

CANONE UNICO Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria. Il canone è stato introdotto nel 2021. A decorrere dalla annualità 2023 si procederà in maniera massiva ad effettuare le attività di accertamento per omesso versamento e contestualmente le attività (peraltro già iniziate nel 2022) per le occupazioni abusive. In via prudenziale la previsione nel 2023-2024 è di € 200.000,00 e nel 2025 è di € 100.000,00.

Il trend storico del **recupero tributario** è evidenziato nella tabella sotto riportata che illustra la dinamica finanziaria delle attività di lotta all'evasione riferita agli anni 2011-e 2022 e prevista nel triennio 2022-2024, con indicazione dei corrispondenti accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed evidenza dell'impatto sugli equilibri di bilancio.

Descrizione	CONSUNTIVO 2021	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Entrate Recupero tributario	17.685.395	12.200.000	9.300.000	9.300.000	9.200.000
Accantonamento FCDE	12.382.616	8.377.485	6.319.004	6.182.551	5.998.215
% accantonamento	70,02	68,67	67,95	66,48	65,20
Impatto equilibrio corrente	5.302.779	3.822.515	2.980.996	3.117.449	3.201.785

Fondo di Solidarietà Comunale FSC

Nella determinazione delle previsioni di bilancio riferite al Fondo di Solidarietà Comunale (d'ora in poi FSC) si è stimato un leggero incremento considerando il trend storico e le disposizioni contenute nella Legge di Bilancio 2021 ed è stata ritenuta congrua la previsione di € 30.251.467,32 per il 2023 e di € 30.948.505,60 per il 2024 e 2025.

Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, inseriti al titolo II dell'Entrata accolgono principalmente le previsioni inerenti le entrate a destinazione vincolata che presentano poste corrispondenti sul titolo I della spesa "spese correnti", con impatto neutro sugli equilibri di bilancio.

Gli stanziamenti vengono elaborati dagli Uffici in considerazione delle informazioni disponibili al momento in cui vengono elaborate le previsioni che in modo fisiologico vengono aggiornate in corso d'anno.

Nell'analisi del trend storico del totale trasferimenti correnti (titolo 2) si evidenzia la straordinarietà degli esercizi 2020, 2021 e 2022 per il complesso delle misure messe in atto con i diversi decreti che si sono susseguiti in risposta all'emergenza epidemiologica tra i quali sono da ricordare i Contributi Buoni Spesa per Emergenza Sanitaria, il Fondo per l'Esercizio delle Funzioni Fondamentali, i ristori per le perdite di gettito riferiti all'IMU del Settore Turistico, dell'Imposta di Soggiorno, della Tosap.

Infine nel 2022 sono stati assegnati trasferimenti statali connessi al caro energia per un importo pari a € 1.087.590, dei quali € 543.795 risultano contabilizzati ad oggi.

ENTRATE	CONSUNTIVO 2021	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.040.888	21.228.851	17.601.644	16.626.882	15.601.793

Entrate extra tributarie

Le entrate Extra Tributarie, allocate al titolo III di Entrata, rappresentano una importante posta del bilancio dell'Ente sia dal lato quantitativo, che da quello qualitativo in grado di produrre notevoli ricadute sull'equilibrio corrente del bilancio.

Si tratta nel complesso di circa 150 diverse poste di entrata gestite dagli uffici e servizi dell'Ente all'interno delle quali vengono allocate le previsioni per il 2023 inerenti la vendita di beni e servizi (23,0 milioni di €), i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio dell'Ente (15,3 milioni di €), i Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (12,6milioni di €), gli Interessi attivi, le entrate da redditi da capitale, i rimborsi e le altre entrate correnti (3,5 milioni di € circa).

Descrizione	CONSUNTIVO 2021	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Entrate extratri- butarie	50.639.923	51.023.657	54.559.158	54.631.160	54.380.730
Vendita di beni e servizi	21.624.836	23.374.691	23.015.419	22.737.752	22.742.752
<i>di cui prov. serv. scol</i>	8.456.989	9.085.000	9.085.000	9.085.000	9.085.000
Proventi derivanti dalla gestione dei	14.439.573	14.577.686	15.350.117	15.744.512	15.748.098

beni					
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	11.067.497	9.465.330	12.638.330	12.653.330	12.553.330
<i>di cui proventi CdS</i>	10.416.174	8.900.000	11.900.000	11.900.000	11.900.000
Interessi attivi	683	14.000	14.000	14.000	14.000
Altre entrate da redditi di capitale	-	27.549	-	-	-
Rimborsi e altre entrate correnti	3.507.334	3.564.401	3.541.292	3.481.565	3.322.550

Le tabelle sotto riportate rappresentano invece il trend storico e prospettico delle entrate riferite alle **sanzioni al codice della strada**, la loro destinazione prospettica alla copertura delle spese vincolate e del relativo FCDE, con misurazione dell'impatto sull'equilibrio corrente del bilancio.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
proventi sanzioni CdS art. 208	5.519.622,50	7.786.857,40	9.300.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00
proventi sanzioni CdS art. 142	720.000,00	2.629.316,18	2.000.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Totale sanzioni al CdS	6.239.622,50	10.416.173,58	11.300.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00

Entrate	2023	2024	2025
proventi sanzioni Cds art. 208	11.100.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00
FCDE proventi sanzioni Cds art. 208 (-)	5.544.052,00	5.272.848,00	5.024.932,00
Proventi al netto del FCDE (=)	5.555.948,00	5.827.152,00	6.075.068,00
quota vincolata 50% (-)	2.777.974,00	2.913.576,00	3.037.534,00
impatto netto equilibri Bilancio (=)	2.777.974,00	2.913.576,00	3.037.534,00
Entrate	2023	2024	2025
proventi sanzioni Cds art. 142	800.000,00	800.000,00	800.000,00
FCDE proventi sanzioni Cds art. 142 (-)	233.296,00	209.043,00	208.539,00
Proventi al netto del FCDE (=)	566.704,00	590.957,00	591.461,00
quota vincolata 100% (-)	566.704,00	590.957,00	591.461,00
impatto netto equilibri Bilancio (=)	-	-	-

Entrate in conto capitale

Le previsioni di **entrate in conto capitale** fanno riferimento al trend degli incassi degli oneri di urbanizzazione, al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio, alle previsioni avanzate dagli uffici per contributi da Enti Pubblici o soggetti privati destinati al finanziamento di investimenti nonché al piano dei mutui che si prevede di assumere.

Di seguito le previsioni riferite all'afflusso di **oneri di urbanizzazione** con la destinazione a spesa corrente ed in conto capitale

oneri di urbanizzazione	consuntivo 2021	assestato 2022	previsioni 2023	previsioni 2024	previsioni 2025
per spesa corrente	500.000,00	474.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
per spesa conto capitale	1.913.551,49	1.526.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale	2.413.551,49	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

Per quanto riguarda l'utilizzo degli **oneri di urbanizzazione**, la Legge di bilancio 2017 introduce una norma a regime che disciplina l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione.

A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abitativi edilizi, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Si tratta di un ventaglio di opzioni diversificato ma di limitata applicazione concreta, fatta eccezione per le opere di urbanizzazione primaria (quali strade e parcheggi, acquedotto, fognatura e depurazione, rete elettrica, rete gas, rete telefonica, pubblica illuminazione, verde attrezzato, cimiteri) e secondaria (quali asili nido, scuole materne e dell'obbligo, mercati di quartiere, delegazioni comunali, chiese ed altri edifici religiosi, impianti sportivi, centri sociali e attrezzature culturali e sanitarie, aree verdi di quartiere).

In relazione a queste opere, gli enti possono destinare gli oneri (oltre che alla realizzazione ex novo) anche ad interventi di manutenzione sia ordinaria che straordinaria.

Con l'emendamento alla legge di conversione del decreto legge 148/2017 (collegato fiscale), è stato inoltre modificato il comma 460 della legge 232/2016 e inserite, tra gli interventi finanziabili con gli oneri di urbanizzazione, anche le spese di progettazione a prescindere dall'opera a cui sono finalizzate con immediate e significative conseguenze per i Comuni.

Innanzitutto viene limitata la libertà d'azione, in quanto gli enti non potranno più decidere di utilizzare gli oneri per la totalità delle spese di investimento ma solo per quelle contemplate dal comma 460.

Allo stesso modo gli enti potranno dirottare gli oneri sul fronte della spesa corrente limitatamente alle spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Per quanto attiene all'importante partita costituita dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di seguito si rappresenta nella tabella successiva l'impatto finanziario delle entrate in conto capitale per il quadriennio 2022-2025.

Descrizione	2022	2023	2024	2025	Totale
CONTRIB. MINISTERIALE PER CICLOVIE URBANE - V.U.50292 PNRR M2C2 4.1 CUP J41B200000710001	83.970,06	0,00	0,00	0,00	83.970,06
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE - ADEGUAMENTO PRIMARIA BENCI- M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000210004 - V.U. CAP. 44208(ESERCIZIO 2022)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00

IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE - ADEGUAMENTO PRIMARIA E INFANZIA D AZEGLIO/SANTA BARBARA - M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000180004 - V.U. CAP. 44209(ESERCIZIO 2022)	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE - ADEGUAMENTO PRIMARIA E INFANZIA LAMBRUSCHINI/ROSETTA - M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000220004 - V.U. CAP. 44210 (ESERCIZIO 2022)	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA DE AMICIS - M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000170004 -V.U. CAP. 44211 (ESERCIZIO 2022)	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA CARDUCCI- M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000200004 - V.U. CAP. 44212 (ESERCIZIO 2022)	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA E INFANZIA TARTARUGA/PUCCINI - M2C4 INV. 2.2 CUP J46B19005660004 - V.U. CAP. 44213 (ESERCIZIO 2022)	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI SCOLASTICI - M2C4 INV. 2.2 CUP J46J20000760004 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 44216 (ESERCIZIO 2022)	270.000,00	0,00	0,00	0,00	270.000,00
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SCUOLE E CENTRI INFANZIA RIF DVR VARIA DENOMINAZIONE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO CENTRO DI INFANZIA LA GIOSTRA - M2C4 INV. 2.2 CUP J42-G19000850004 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 44217 (ESERCIZIO 2022)	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
AMPLIAMENTO PARCO BADEN POWEL - M5C2 INV. 2.1 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 49126 (ESERCIZIO 2022) - CUP J44E21001000001	200.000,00	400.000,00	800.000,00	600.000,00	2.000.000,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 V.U. 52112 (ESERCIZIO 2022)	2.170.000,00	0,00	0,00	0,00	2.170.000,00
PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA DELL ABITARE - AMBITO DOGANA D ACQUA - REALIZZAZ. EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D ACQUA - M5C2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 46126	438.048,64	571.045,77	1.967.425,34	1.386.008,70	4.362.528,45

(ESERCIZIO 2022)					
PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA DELL'ABITARE - AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 52115 (ESERCIZIO 2022)	856.391,89	1.058.996,94	3.852.902,51	2.658.211,24	8.426.502,58
PINQUA: PROGETTO RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – RIQUALIF. IMMOBILI QUARTIERE STAZIONE E PAVIMENTAZIONE ISOLATO QUARTIERE STAZIONE - M5C2 INV. 2.3 CUP J47B22000060001 - V.U. CAP. 48250 (ESERCIZIO 2022)	1.099.666,66	647.967,53	4.911.767,06	4.201.051,14	10.860.452,39
PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002660001 - V.U. CAP. 49127 (ESERCIZIO 2022)	263.972,25	0,00	963.387,08	1.412.363,13	2.639.722,46
PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO VIA DEL CORONA - M5C2 INV. 2.3 CUP J47H21000370001 - V.U. CAP. 50355 (ESERCIZIO 2022)	132.365,45	0,00	963.210,02	228.078,99	1.323.654,46
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI CONTRIBUTO STATO M2C4 .INV. 2.2. CUP J48-H20000150004 – V.U. 46016 (ESERCIZIO 2022)	210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00
CONTRIBUTO STATO PNRR PER INTERVENTO INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45B22000400006 M5C2 – V.U. 46018 (ESERCIZIO 2022)	350.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.150.000,00	3.500.000,00
CONTR. PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 - INVESTIMENTI - V.U. 52037-52041-52043-52049 - (ESERCIZIO 2022)	40.000,00	320.000,00	0,00	0,00	360.000,00
CONTR. PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. USL. 1.2 CUPJ44H22000320006- INVESTIMENTI - V.U. 52050 (ESERCIZIO 2022)	0,00	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00

PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J49-J21011820004 INTERVENTO DI ADEGUAMENTO TRASFORMAZIONE EFFICIENTAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ESERCIZIO 2023) CONTRIBUTO STATO V.U.50369	0,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00
CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) V.U.52121	0,00	440.000,00	0,00	0,00	440.000,00
CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.2 CUP J44H22000260006 STAZIONI DI POSTA (ESERCIZIO 2023) V.U.52122	0,00	910.000,00	0,00	0,00	910.000,00
CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.1.2 CUP J44H22000210006 INTERVENTI PER VITA AUTONOMA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - LAVORI - V.E. (ESERCIZIO 2023) V.U.52119	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV TRASF. COLLESALVETTI 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) - V.U.52126	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
REALIZZAZIONE ASILO NIDO PIRANDELLO - REIMP. CONTR. PNRR - M4C1 INV 1.1 - CUP- J45E22000000006 - V.U. 52053 (ESERCIZIO 2023)	0,00	1.896.000,00	0,00	0,00	1.896.000,00
PINQUA:PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO DOGANA D'ACQUA COMPLETAMENTO DEL RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002630001 - MUTUO V.U. 52113 (ESERCIZIO 2023)	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
PNRR M5C2 INV 1.3.2 CUP J44H22000260006 STAZIONI DI POSTA (ESERCIZIO 2023) - MUTUO VUE.52123	0,00	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
PINQUA:PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO DOGANA D'ACQUA COMPLETAMENTO DEL RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002630001 - MUTUO V.U. 52125 (ESERCIZIO 2023)	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Totali	9.814.414,95	11.804.010,24	14.458.692,01	11.635.713,20	47.712.830,40

Le Spese

La tabella sotto riportata illustra il quadro complessivo delle spese previste nel bilancio 2023-2025 raffrontato ai valori del bilancio assestato 2022 attualmente in esercizio

Titolo	ASSESTATO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Titolo I - spese correnti	224.868.337	201.561.325	198.457.609	197.376.270
<i>di cui: fondo pluriennale vincola-</i>	4.560.776	2.783.665	2.350.912	2.335.323

to				
Titolo II - spese in conto capitale	117.805.855	82.317.444	50.291.323	18.120.457
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	28.802.222	22.844.089	3.588.874	-
Titolo III - spese per incremento di attività finanziarie	9.413.006	19.275.034	3.645.000	
Spese finali	352.087.199	303.153.803	252.393.932	215.496.726
Titolo IV - rimborso prestiti	5.013.133	4.508.656	5.789.644	5.540.383
Titolo V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Titolo VII - spese per conto terzi e partite di giro	74.623.000	74.623.000	74.623.000	74.623.000
Totale complessivo	531.723.332	442.285.458	392.806.577	355.660.109

Nello schema del Bilancio le SPESE sono dettagliate per Missioni e Programmi: le **Missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'amministrazione; i **Programmi** rappresentano le attività omogenee volte al raggiungimento degli obiettivi definiti nelle Missioni.

I programmi sono articolati in **Macroaggregati**, secondo la natura economica della Spesa.

Dunque tutte le rappresentazioni finanziarie seguono esclusivamente la nuova struttura contabile, applicando i nuovi principi.

Le **Missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'amministrazione:

- 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
- 02 Giustizia
- 03 Ordine pubblico e sicurezza
- 04 Istruzione e diritto allo studio
- 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero
- 07 Turismo
- 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- 10 Trasporti e diritto alla mobilità
- 11 Soccorso civile
- 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- 13 Tutela della salute
- 14 Sviluppo economico e competitività
- 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale
- 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche
- 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
- 19 Relazioni internazionali
- 20 Fondi e accantonamenti
- 50 Debito pubblico
- 60 Anticipazioni finanziarie
- 99 Servizi per conto di terzi

La Spesa Corrente

Di seguito i macroaggregati delle spese correnti che ne rappresentano la composizione qualitativa:

- redditi da lavoro dipendente
- imposte e tasse a carico dell'ente
- acquisto di beni e servizi
- trasferimenti correnti
- interessi passivi
- altre spese per redditi di capitali
- altre spese correnti

Le previsioni di spesa corrente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 6 del Regolamento di contabilità, sono state elaborate seguendo le indicazioni formulate dalla dirigenza dell'Ente.

Sono stati analizzati i trend delle previsioni di spesa corrente con riferimento alla serie storica dei dati ed alle linee programmatiche del Sindaco, sviluppate attraverso quanto esplicitato nel Documento Unico di Programmazione.

La tabella sotto riportata illustra la dinamica della spesa corrente per macro aggregato, distinguendo la parte finanziata da risorse libere, da quella finanziata da risorse a destinazione vincolata e dal Fondo Pluriennale Vincolato, che non impatta sugli equilibri del bilancio corrente.

L'incidenza percentuale del valore dei singoli macroaggregati sul totale, aiuta a comprendere la composizione quanti-qualitativa della spesa corrente, mentre l'evidenziazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riferito al macro-aggregato "altre spese correnti", riporta un'importante informazione sulla dinamica dello stesso.

La dimensione quantitativa dei valori aggregati 2022, oltre a risentire dell'applicazione a spesa corrente di una quota rilevante di avanzo libero e di risorse vincolate, risulta influenzata anche dalle azioni che sono state mentenute per il contrasto dell'emergenza epidemiologica.

Spesa corrente per macroaggregato (Tit. 1)	ASSESTATO 2022	%	COMPETENZA ANNO 2023	%	COMPETENZA ANNO 2024	%	COMPETENZA ANNO 2025	%
Redditi da lavoro dipendente	47.614.871,73	21,2	47.145.327,43	23,4	47.078.490,17	23,7	46.051.646,40	23,3
di cui: risorse libere	39.938.644,70	17,8	43.307.618,10	21,5	43.363.846,21	21,9	43.013.384,54	21,8
risorse vincolate	7.676.227,03	3,4	3.837.709,33	1,9	3.714.643,96	1,9	3.038.261,86	1,5
Imposte e tasse	2.989.384,08	1,3	2.952.032,79	1,5	3.002.367,67	1,5	2.965.176,00	1,5
di cui: risorse libere	2.657.595,48	1,2	2.876.582,00	1,43	2.936.377,00	1,48	2.942.454,00	1,5
risorse vincolate	331.788,60	0,1	75.450,79	0,04	65.990,67	0,03	22.722,00	0,0
Acquisto di beni e servizi	114.309.095,34	50,8	101.532.766,71	50,4	99.307.962,30	50,0	99.564.264,77	50,4
di cui: risorse libere	95.778.737,49	42,6	89.463.971,65	44,39	88.045.624,03	44,36	88.523.268,00	44,9
risorse vincolate	18.530.357,85	8,2	12.068.795,06	5,99	11.262.338,27	5,67	11.040.996,77	5,6
Trasferimenti correnti	25.901.708,48	11,5	18.628.902,75	9,2	18.025.209,90	9,1	17.412.025,18	8,8
di cui: risorse libere	16.187.412,23	7,2	11.190.304,20	5,55	11.827.321,56	5,96	11.374.911,84	5,8
risorse vincolate	9.714.296,25	4,3	7.438.598,55	3,69	6.197.888,34	3,12	6.037.113,34	3,1
Interessi passivi	1.315.456,47	0,6	1.861.480,00	0,9	2.197.298,00	1,1	2.321.202,00	1,2
di cui: risorse libere	1.301.659,78	0,6	1.861.480,00	0,9	2.197.298,00	1,1	2.321.202,00	1,2
risorse vincolate	13.796,69	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altre spese per redditi da capitale	8.000,00	0,0	8.000,00	0,0	8.000,00	0,0	8.000,00	0,0
Rimborsi e poste correttive entrate	701.968,16	0,3	265.600,00	0,1	265.600,00	0,1	265.600,00	0,1
di cui: risorse libere	360.788,87	0,2	265.600,00	0,1	265.600,00	0,1	265.600,00	0,1
risorse vincolate	341.179,29	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Altre spese correnti	32.027.852,74	14,2	29.167.215,25	14,5	28.572.680,83	14,4	28.788.355,25	14,6
di cui: risorse libere	7.342.638,59	3,3	7.418.285,25	3,7	8.003.599,83	4,0	8.478.010,25	4,3

<i>risorse vincolate</i>	2.800.357,15	1,2	907.377,00	0,5	485.760,00	0,2	485.760,00	0,2
<i>di cui FCDE</i>	21.884.857,00	9,7	20.841.553,00	10,3	20.083.321,00	10,1	19.824.585,00	10,0
Totale complessivo	224.868.337,00	100,0	201.561.324,93	100,0	198.457.608,87	100,0	197.376.269,60	100,0
<i>di cui: risorse libere</i>	163.575.477,14		156.391.841,20		156.647.666,63		156.926.830,63	79,5
<i>risorse vincolate</i>	39.408.002,86		24.327.930,73		21.726.621,24		20.624.853,97	10,4

Spesa di Personale

Di seguito considerazioni analitiche dell'importante posta del Bilancio dell'Ente suddivise per tipologia.

Personale a tempo indeterminato: L'elaborazione degli allegati al personale, che sostanzia la previsione di bilancio, è stata estratta tenendo conto dei dipendenti in servizio, delle cessazioni già disposte o obbligatorie per legge, per le annualità 2023/2025, del trascinamento delle assunzioni già effettuate, così come programmate dalla delibera G.C. n. 607 del 17/10/2022 "piano triennale del fabbisogno di personale (ptfp) 2022-2024: riattualizzazione annualità 2022 della programmazione assunzionale a seguito di variazione n. 4 (rif.to deliberazione cc n.169 del 30/09/2022). Approvazione schema di accordo ex art.33 comma 5 d. lgs.vo 165/2001 e autorizzazione alla firma (rif.to decisione G.C. n.194 del 22/08/2022)".

CCNL 2019-2021 sono state previste:

- le risorse per la spesa annua a regime secondo i criteri indicati nell'atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 in corso di sottoscrizione;
- le risorse aggiuntive per incremento complessivo 0,77% MS 2018 di cui parte fondo accessorio come da decisione di G.C. 207/2022);

CCNL 2022-2024 sono state previste: risorse per il pagamento della Vacanza Contrattuale 2022-2024 stimate in una spesa simile alla vacanza contrattuale del triennio precedente;

CCNL 2025-2027 sono state previste: in assenza di specifiche indicazioni da parte degli organi competenti sono stati previsti importi annui stimando una spesa simile a quella del precedente CCNL.

Personale a tempo determinato e Somministrazione: la spesa per il personale a tempo determinato è stata calcolata con riferimento prioritario alla decisione G.C.n.335 in data 6/7/2021; le proposte prevedono risorse sulla base di quanto attivato nel 2022, fino a scadenza dei relativi contratti stipulati.

Piani Assuntivi 2023-2024-2025 sono state previste risorse per:

1. sostituzione delle cessazioni conosciute e/o già disposte -Turn-Over 2023 (n. 17) e 2024 (n. 18) con successivo trascinamento:
 - 2023: €. 260.200,00
 - 2024: €. 635.347,00
 - 2025: €. 933.040,94;
2. sostituzione di tutte le altre future cessazioni che avverranno in corso d'anno. Infatti, è stata mantenuta stabile nel triennio la voce assegni al personale.

Per quanto riguarda le assunzioni già decise dall'Amministrazione con deliberazione CC 78 del

29/04/2022, si rende necessaria una ridefinizione del PTFP prevedendo soltanto per l'annualità 2023:

1. l'assunzione di n. 1 Dirigente QUD, per sostituzione cessazione a seguito di pensionamento al 31/12/2022 e per la quale è stato già pubblicato il bando nella Gazzetta Ufficiale del 11/11/2022 per l'eventuale copertura a tempo determinato, ex art. 110 c. 1, D.lgs. 267/2000 Settore Politiche Sociali e Socio Sanitarie e la sostituzione di n.° 1 dirigente QUD (trasferito per mobilità nel corso del 2022). Un secondo trasferimento di n.° 1 dirigente QUD per mobilità avvenuto nel 2022 è stato coperto con assunzione per mobilità ex art. 33 comma 5 d.lgs.vo 165/2001;
2. l'assunzione di n. 2 educatori servizi educativi scolastici e n.° 2 insegnanti servizi scolastici prima infanzia, confermando il vigente PTFP e costituendo il necessario presupposto amministrativo per l'avvio di una nuova procedura concorsuale;

Per le annualità 2024-2025 si è proceduto, al momento, all'azzeramento dei piani assuntivi non riguardanti il personale in turn over.

Fondo Dipendenti e Dirigenti: si confermano i precedenti stanziamenti.

Servizi vari (concorsi, formazione, medicina preventiva, manutenzione software ecc.). La formazione è stata riportata al valore del 2022, per le altre poste sono state sostanzialmente mantenuti i valori indicati nel bilancio triennale 2022-2024.

Merita in questa sede ricordare che con le vigenti disposizioni normative - DM 17/03/2020 e Circolare interministeriale del 13/05/2020 – viene attribuita agli Enti capacità assuntiva non più in misura proporzionale alle cessazioni di personale dell'anno precedente (cd. turn over) bensì in considerazione della sostenibilità finanziaria della spesa di personale e della capacità di riscossione delle entrate, attraverso la misura del valore percentuale derivante dal rapporto tra la spesa di personale dell'ultimo rendiconto e quello della media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti. Risultando il Comune di Livorno un ente "virtuoso", in quanto il valore del rapporto spesa di personale/entrate correnti, pari a 23,96%, lo colloca al di sotto del valore soglia corrispondente alla fascia demografica di riferimento, pari a 27,6%, si è potuto prevedere una risposta ai fabbisogni rappresentati.

La dinamica della spesa di personale costituisce la corretta rappresentazione degli atti di programmazione sopra delineati, comprensiva dell'applicazione dei rinnovi contrattuali.

	2023	2024	2025
<i>Totale Spese Piano Finanziario 1.01 meno spese elettorali /censimento</i>	47.069.258,63	46.770.968,47	46.011.124,70
<i>Totale Piano Finanziario 1.03</i>	1.443.510,00	1.443.510,00	1.443.510,00
<i>Totale Piano Finanziario 1.10 RINNOVI CCNL 2019/2021 dirigenti e 2022/2024 e 2025-2027</i>	1.000.000,00	1.600.000,00	2.100.000,00
<i>Totale FPV</i>	2.362.047,58	2.350.912,16	2.335.322,58
<i>Totale</i>	51.874.816,21	52.165.390,63	51.889.957,28

Impatto sul Bilancio della TARI e delle Uscite per il Servizio di Igiene Ambientale

La previsione di Entrata inserita nel bilancio di previsione fa riferimento al PEF 2022/2025 del Comune di Livorno (approvato da parte dell'ATO Costa con determina del Direttore Generale n. 87/2022) che si è attestata ad € 38.475.232 nel 2023.

Le tabelle sotto riportate sostanziano l'impatto sul bilancio del triennio 2023-2025 (considerando anche i costi di accertamento riscossione e contenzioso e le poste da accantonare a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità) messo a confronto con l'impatto sui bilanci consuntivi 2020 e 2021 e sul bilancio 2022 attualmente in esercizio.

Entrate	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Entrata TARI	37.684.000,00	37.594.000,00	38.299.036,00	38.475.232,00	38.412.436,00	39.468.964,00
Tot Entrate	37.684.000,00	37.594.000,00	38.299.036,00	38.475.232,00	38.412.436,00	39.468.964,00
Uscite	2020	2021	2022	2023	2024	2024
Contr Serv Igiene Ambientale	33.936.387,10	34.387.885,40	33.456.970,00	34.859.866,80	34.790.793,40	35.952.973,10
CARC	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
FCDE TARI	7.380.000,00	7.626.354,29	7.391.391,00	6.773.802,00	6.417.822,00	6.421.410,00
Tot Uscite	42.116.387,10	42.814.239,69	41.648.361,00	42.433.668,80	42.008.615,40	43.174.383,10
	2020	2021	2022	2023	2024	2024
Impatto su Bilancio Ente	-4.432.387,10	-5.220.239,69	-3.349.325,00	-3.958.436,80	-3.596.179,40	-3.705.419,10

La Cassa

Per quanto riguarda le previsioni di cassa gli stanziamenti comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'elevazione del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria è stato riprotato ai tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente, come previsto dal comma 1 dell'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000. L'elevazione a cinque dodicesimi, stabilita dall'art. 1, c. 555 della L. di Stabilità per il 2020 (L. n. 160 del 27/12/2019) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli Enti Locali, era stata prevista infatti solo per il triennio 2020-2022 e, ad oggi, non risultano ulteriori deroghe.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI 2023
A)	Fondo di Cassa all'1/1/2023	70.000.000,00
Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	120.954.795,41
Tit. 2	Trasferimenti correnti	24.404.760,21
Tit. 3	Entrate extratributarie	52.706.887,41
Tit. 4	Entrate in conto capitale	79.074.363,95
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.069.234,23
Tit. 6	Accensione prestiti	19.724.795,73
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	75.202.582,31
B)	TOTALE TITOLI ENTRATE	448.137.419,2
C) = (A + B)	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	518.137.419,25

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI 2023
Tit. 1	Spese correnti	197.299.780,39
Tit. 2	Spese in conto capitale	120.281.095,42
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	19.279.322,71
Tit. 4	Rimborso di prestiti	4.508.655,77

Tit. 5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00
Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	76.807.252,07
D)	TOTALE TITOLI SPESE	478.176.106,36
E) = (C - D)	SALDO DI CASSA	39.961.312,89

Nella fase di gestione del Bilancio di cassa si procederà alla rimodulazione dei valori sulla base dei cronoprogrammi dei lavori relativi all'annualità 2023 e tramite il riaccertamento ordinario dei residui presunti da effettuare in vista del rendiconto 2022 che possono tradursi in buona parte in reimpiego FPV.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

La costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è obbligatoria per legge e deve essere determinata in maniera puntuale per tutte quelle entrate che richiedono un accantonamento in quanto valutate di dubbia e difficile esazione. Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria al punto 3.3 prevede, infatti, che tali poste siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione, prevedendo, al contempo un accantonamento nel bilancio di previsione e vincolando una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

In particolare, con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato sopra richiamato precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione:

- alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio
- alla loro natura;
- alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

Nello specifico la determinazione puntuale degli accantonamenti, per ciascun cespite di entrata valutata di difficile esazione, è data dal calcolo della **media semplice** del rapporto tra incassi in competenza ed accertamenti registrati negli ultimi 5 esercizi.

Il criterio della media semplice deve essere obbligatoriamente applicato a regime dopo cinque anni dall'avvio della contabilità armonizzata, avvenuta per il Comune di Livorno nel 2012.

Già dal bilancio di previsione 2020/2022 è stato scelto, come previsto dalla norma, di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno.

L'adozione di questa opzione ha portato ad una riduzione dell'accantonamento obbligatorio del FCDE nel triennio, scelta ritenuta sostenibile, visti tra l'altro i risultati dei calcoli per la determinazione del FCDE operati in sede di rendiconto.

Un eccessivo accantonamento di FCDE infatti può determinare un'ingiustificata riduzione della capacità di spesa a discapito dei servizi erogati dall'Ente.

Le norme emergenziali introdotte dall'articolo 107-bis del DL 18/2020 hanno poi concesso una deroga per sterilizzare nel calcolo dell'Fcde gli eventi eccezionali del 2020. Dal bilancio di previsione 2021,

gli enti possono infatti calcolare l'importo da accantonare nel risultato di amministrazione o nel bilancio di previsione per i titoli 1 e 3 delle entrate prendendo a riferimento, nella percentuale di riscossione del quinquennio precedente, i dati 2019 al posto di quelli del 2020. Tale deroga è stata applicata da questa Amministrazione proprio per sterilizzare nel calcolo dell'Fcde gli eventi eccezionali del 2020.

I fondi che si prevede di accantonare nel triennio 2023/2025 risultano i seguenti:

PREVISIONE BILANCIO 2022/2024	previsione 2023 crediti difficile esazione	FCDE 2023	% FCDE su E	FCDE 2024	FCDE 2025
Tassa Rifiuti	38.475.232,00	6.773.802,00	17,61	6.417.822,00	6.421.410,00
Proventi da sanzioni al Codice della Strada	11.900.000,00	5.777.348,00	48,55	5.481.891,00	5.233.471,00
Recupero evasione ICI IMU	7.000.000,00	5.053.127,00	72,19	4.942.058,00	4.766.811,00
Proventi servizi scolastici	9.085.000,00	1.107.175,00	12,19	1.176.379,00	1.335.109,00
Canone patrimoniale unico	4.450.000,00	150.000,00	3,37	150.000,00	150.000,00
Recupero evasione TASSA RIFIUTI	2.100.000,00	1.265.877,00	60,28	1.240.493,00	1.231.404,00
Proventi RSA	2.525.000,00	153.906,00	6,10	96.853,00	75.400,00
Proventi dei beni (fitti)	1.142.006,00	179.295,00	15,70	199.574,00	219.408,00
Proventi e canoni mercati	706.129,00	115.737,00	16,39	128.178,00	144.644,00
Proventi e canoni strutture sportive	594.734,00	265.286,00	44,61	250.073,00	246.928,00
Totali	77.978.101,00	20.841.553,00		20.083.321,00	19.824.585,00

L'Ente ha individuato, quali entrate di dubbia e difficile esigibilità quelle rappresentate nella tabella riportata in precedenza.

Considerato che le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono prevalentemente quelle allocate ai titoli 1 e 3, occorre precisare che per quanto riguarda le *entrate tributarie*, praticamente tutte le entrate significative non accertate per cassa, originano accantonamenti a FCDE. Per le *entrate extratributarie*, si considerano di dubbia esigibilità i proventi da sanzioni al Codice della Strada, le entrate da servizi e quindi le rette delle Residenze Sanitarie Assistite, la refezione e le rette degli asili nido che, sebbene in misura inferiore ai proventi tributari e sanzionatori, presentano una certa percentuale di difficile esigibilità.

Dall'esercizio 2022 sono state giudicati di difficile esazione anche i proventi ed i canoni relativi agli impianti sportivi ed alle strutture mercatali, su indicazione dei dirigenti responsabili dei servizi.

Inoltre è previsto un FCDE per il Canone Unico Patrimoniale che ha sostituito alcune entrate come la TOSAP, l'Imposta di Pubblicità ed il Canone di ricognizione dominio. In questo caso per la determinazione dell'accantonamento, non potendosi basare su dati storicizzati, è stata fatta una valutazione sui residui registrati e sugli accantonamenti FCDE effettuati sui cespiti interessati negli esercizi passati.

Le restanti entrate patrimoniali quali canoni, proventi da altre tipologie di servizi, non presentano caratteristiche tali da indurre l'Ente ad accantonare risorse a FCDE.

Nel 2023 non è previsto alcun accantonamento a fondo relativamente alle seguenti entrate:

trasferimenti correnti (non da amministrazioni pubbliche)	460.353,00
interessi attivi e altre entrate da redditi di capitale	14.000,00
rimborsi e altre entrate correnti	3.241.292,22
entrate da alienazioni	1.277.777,77
entrate da oneri di urbanizzazione e trasferimenti da privati	2.600.000,00
proventi da vendita di beni e servizi	19.852.666,91

Per quanto riguarda l'ultima tipologia di entrate, la fattispecie più rilevante è relativa ai canoni riferiti a servizi concessi ad aziende a partecipazione pubblica regolati da specifici contratti e convenzioni, per i quali, pur in presenza di ritardati pagamenti, si ritiene non necessario procedere ad accantonamento a fondo negli esercizi del triennio 2023/2025, ad eccezione del canone unico patrimoniale, dei proventi da RSA, da rette scolastiche, da fitti passivi immobili comunali, da proventi e canoni delle strutture sportive e mercatali, come sopra illustrato.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti indica la capacità dell'Ente di provvedere prontamente ai pagamenti che deve effettuare per onorare gli impegni assunti.

Il limite di legge è fissato a 30 giorni decorrenti dalla data di scadenza della fattura, salvo diversa pattuizione tra le parti (non oltre 60 giorni).

L'indicatore annuale viene calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture ricevute, quello più recente è riferito all'esercizio 2020 e risulta pari a -14,70 giorni (ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i. e considerato il d.p.c.m. 22/09/2014).

Il valore negativo fatto registrare nel 2020 e nel 2021 significa che l'Ente onora i propri impegni all'interno dei 30 giorni di legge.

Di seguito il riepilogo dell'ITP nell'ultimo quinquennio.

2017	2018	2019	2020	2021
15,67	27,01	2,02	-14,70	-16,99

Il notevole miglioramento registrato, in termini di giorni di ritardo, è dovuto ad apposite procedure interne adottate dagli uffici dei Servizi Finanziari, finalizzate ad un attento monitoraggio del rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori, nonché ad un puntuale impulso fornito dalla Giunta con propria decisione n. 53/2020.

Fondo di Garanzia Debiti Commerciali

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 87/2022 è stata approvata la verifica del rispetto dei parametri per il fondo di garanzia dei crediti commerciali previsto dall'art. 1 comma 859 e seguenti della L. 145/2018 che consentono la non applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018 inerenti la costituzione dell'accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022

Ai sensi dell'art. 187 comma 3 del TUEL *“le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti dai fondi vincolati, possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto*

consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, nel primo esercizio del bilancio di previsione [...]"

L'art. 11, c. 3 del D. Lgs 118/2011 prevede che al bilancio di previsione finanziario sia allegato, oltre ai prospetti previsti dai relativi ordinamenti contabili, il Prospetto del Risultato di Amministrazione Presunto (all. a) allegato 9 D.Lgs.vo 118/2011).

Tale tabella dimostrativa evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

L'art. 11, c. 5 del D. Lgs 118/2011 prevede inoltre che nella nota integrativa del Bilancio di previsione sia indicato *"l'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente"*.

Alla data di presentazione dello schema di Bilancio di Previsione 2022-2024 dall'analisi dell'andamento delle entrate già accertate e delle uscite già impegnate nonché dalle valutazioni delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare per il restante periodo del 2022, il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre è positivo ed ammonta ad euro 215.031.849,72

La prima parte del prospetto consente di determinare il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 attraverso una stima degli impegni e degli accertamenti che si prevede di registrare nel resto dell'esercizio in corso e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di riaccertamento.

La seconda parte del prospetto riguarda invece la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022, e comprende la parte accantonata, tra cui il **fondo crediti di dubbia esigibilità** pari ad € 159.757.285,37

Tale importo è stato calcolato sommando al FCDE risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2021, pari ad € 136.225.516,37, l'accantonamento al FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2022 pari ad € 23.531.769,00.

Nella parte accantonata sono altresì comprese le passività potenziali ed altri accantonamenti, per complessivi € 19.568.154,88.

La parte dell'avanzo di amministrazione vincolata e destinata agli investimenti è stata calcolata stimando l'effettivo utilizzo, per impegni o per costituzione di fondi pluriennali vincolati, sia dell'avanzo vincolato e destinato applicato al Bilancio 2022, sia del reimpiego dell'Entrate a destinazione vincolata.

Di seguito la tabella inerente il risultato presunto di amministrazione e la suddivisione dello stesso in quote vincolate e accantonate:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	208.508.675,20
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	46.750.405,84
		232.7
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	00.668,39
		253.9
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	88.857,66
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	1.050.643,46
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	458.972,98
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	495.460,05
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	233.874.681,34
		26.
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	208.954,95
		8.0
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	29.616,72
		7.0
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	00.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	600.000,00
		2.7
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	50.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	33.362.997,66
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	215.041.021,91
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	159.757.285,37
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	256.399,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	14.866.182,14
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	4.445.573,74
	B) Totale parte accantonata	179.325.440,25
Parte vincolata		

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.662.403,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.901.446,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.510.556,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	696.150,53
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	33.770.557,28
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	1.000.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	945.024,38
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	4.889.892,04
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	4.889.892,04

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

Con DM 1 agosto 2019, sono state apportate importanti modifiche al principio contabile applicato 4.1 concernente la Programmazione di Bilancio.

Alla Tabella dimostrativa del Risultato di amm.ne presunto sono stati aggiunti i prospetti a/1) a/2) e a/3), relativi rispettivamente agli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate rappresentate nel prospetto di amministrazione presunto.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione 2023, essendo state applicate solo risorse vincolate, il prospetto di amministrazione presunto sarà corredato esclusivamente dall'allegato a/2 relativo "all'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto", con riferimento alle risorse applicate al Bilancio 2023/2025, per un importo complessivo pari a € 4.889.892,04.

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di

amministrazione

Con DM 1 agosto 2019, sono state apportate importanti modifiche al principio contabile applicato 4.1 concernente la Programmazione di Bilancio.

Alla Tabella dimostrativa del Risultato di amm.ne presunto sono stati aggiunti i prospetti a/1) a/2) e a/3), relativi rispettivamente agli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate rappresentate nel prospetto di amministrazione presunto.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione 2023, essendo state applicate solo risorse vincolate, il prospetto di amministrazione presunto sarà corredato esclusivamente dall'allegato a/2 relativo "all'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto", con riferimento alle risorse applicate al Bilancio 2023/2025, per un importo complessivo pari a € 4.659.581,83.

In allegato alla presente nota si rappresentano gli elenchi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022.

Cap. di entrata		Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
Vincoli derivanti da Trasferimenti					
711	-	TRASF. FUNZ. PER DEMANIO MARITTIMO CONTRIB. REGIONALE V.U. 1535/2 1501 e 20141	1552	DEMANIO MARITTIMO DA CAP. E 711 INTERVENTI MANUTENTIVI E RIPRISTINO SEGNALETICA - REIMP. AVANZO VINC.	31.407,51
502/1	-	CONTR. REGIONE E-TOSCANA PROGETTO AIDA RIUSO CNIPA V.U. 1842/3	1842/20	REIMP. CONTRIB. REG. E-TOSCANA PROGETTO AIDA RIUSO CNIPA V.E. 502/1	56.916,10
457	-	CONTR. MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA PROGETTO AIDA V.U. 1842	1842	REIMP. CONTRIB. PROGETTO AIDA V.E. 457	330
510	-	CONTR. REGIONALE PROGETTO SUEDE V.U. 1867	1867	REIMP. CONTR. REG.LE PROGETTO SUEDE V.E. 510	1.032,64
603	-	CONTR. REGIONE FONDO NAZ.LE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI E PER FINITA LOCAZIONE - V.U. 10450	10450	REIMP. CONTR. REG. FONDO NAZ.LE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI E PER FINITA LOCAZIONE DA CAP. E. 603 - REIMP. AVANZO VINC.	230.310,21
10247	CONTRIBUTO STATO BANDO PERIFERIE DEGRADATE - V.U. 48226 52030 10507	CONTRIBUTO STATO BANDO PERIFERIE DEGRADATE - V.U. 48226 52030 10507	48232-48232/1-48232/2-	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DANTE I LOTTO - CONTRIBUTO STATO PERIFERIE DEGRADATE V.E 10247	370.374,06
10265		CONTRIBUTO STATO BANDO PRIMUS MINISTERO AMBIENTE PER REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN VIA PANNOCCHIA - V.U. CAP. 50315 (ESERCIZIO 2021)	50315	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCHIA - CONTRIBUTO STATO - V.E. 10265 (ESERCIZIO 2021)	180.000,00
10277		RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 V.U. 52112 (ESERCIZIO 2022)	52112	RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 V.E. 10277 (ESERCIZIO 2022)	870.000,00
10282		PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - AMBITO DOGANA D'ACQUA - REALIZZAZ. EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D'ACQUA - MSC2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 46126 (ESERCIZIO 2022)	46126	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA REALIZZAZIONE EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D'ACQUA - MSC2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - V.E. 10282 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	247.028,65
10283		PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - MSC2 INV. 2.3 CUP J43D21002630001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 52115 (ESERCIZIO 2022)	52115	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - MSC2 INV. 2.3 CUP J43D21002630001 - CONTRIBUTO STATO PNRR - V.E. 10283 (ESERCIZIO 2022)	383.788,35

10284		PINQUA: PROGETTO RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – RIQUALIF. IMMOBILI QUARTIERE STAZIONE E PAVIMENTAZIONE ISOLATO QUARTIERE STAZIONE - MSC2 INV. 2.3 CUP J47B2200060001 - V.U. CAP. 48250 (ESERCIZIO 2022)	48250	PNRR PINQUA AMBITO CISTERNONE/NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO/QUARTIERE STAZIONE - RIQUALIF. IMMOBILI Q.STAZIONE E PAVIMENTAZIONE QUARTIERE STAZIONE - MSC2 INV. 2.3 CUP J47-B2200060001- V.E. 10284 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	365.791,90
10285		PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - MSC2 INV. 2.3 CUP J43-D21002660001 - V.U. CAP. 49127 (ESERCIZIO 2022)	49127	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - MSC2 INV. 2.3 CUP J43D21002660001- CONTRIBUTO STATO V.E. 10285 (ESERCIZIO 2022)	124.566,14
10286		PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO VIA DEL CORONA - MSC2 INV. 2.3 CUP J47H21000370001- V.U. CAP. 50355 (ESERCIZIO 2022)	50355	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO DEL CORONA - MSC2 INV. 2.3 CUP J47-H21000370001 - CONTRIBUTO STATO V.E.10286 (ESERCIZIO 2022)	56.513,85
10288		PIAZZA SANT'ANDREA - INSER. ALBERATURE REALIZZAZ. VASCA RACCOLTA ACQUE PIOVANE NUOVA PAVIMENTAZ. - CONTR. STATO - V.U. 48253 (ESERCIZIO 2022)	4253	PIAZZA SANT'ANDREA - INSER. ALBERATURE REALIZZAZ. VASCA RACCOLTA ACQUE PIOVANE NUOVA PAVIMENTAZ. - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10288 (ESERCIZIO 2022)	70.000,00
10289		MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - CONTR. STATO - V.U. 44225 (ESERCIZIO 2022)	44225	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10289 (ESERCIZIO 2022)	100.000,00
10292		CONTRIBUTO STATO PNRR PER INTERVENTO INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45B22000400006 MSC2 - V.U. 46018 (ESERCIZIO 2022)	46018	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45-B22000400006 MSC2 V.E. 10292 (ESERCIZIO 2022)	350.000,00
10293		CONTR. PNRR MSC2SII 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 - INVESTIMENTI - V.U. 52037-52041-52043-52049 - (ESERCIZIO 2022)	52037	PNRR MSC2SII 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 -RISTRUTTURAZIONE ABITAZIONI - V.E. 10293 (ESERCIZIO 2022)	40.000,00
10651		PISTA CICLABILE TIRRENICA - CONTRIBUTO REGIONE - V.U. 50240 - 50241 - 50242	50261 / 10	PROGETTO CICLOPISTA TIRRENICA - TRATTA TIRRENIA-LIVORNO NORD - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTRIB. REGIONE - E 10651 (ESERCIZIO 2022)	261.832,63
CAP. VARI	VINCOLI DA TRASFERIMENTI		cap. vari		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)					3.739.892,04
Vincoli derivanti da finanziamenti					
21220		RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE MUTUO - V.U. 50146 (ECONOMIA RFPV 2020)	50287-50287/1	FONDO VINC. PER RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - REIMP. AVANZO VINC. DA MUTUO E. 21220 - V.E. 11 (ESERCIZIO 2020)	1.150.000,00
CAP. VARI	VINCOLI DA FINANZIAMENTI		cap. vari		
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)					1.150.000,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)					4.889.892,04

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie

Con atto di Giunta Comunale n. 778 del 22/12/2017, si è deliberato di autorizzare il Sindaco a sottoscrivere l'istanza di mediazione da promuovere nei confronti dell'Istituto bancario CREDEM, in riguardo ad un'ulteriore garanzia (lettere di "patronage") a fronte di un mutuo contratto da AAMPS, rilevando l'inidoneità delle suddette lettere ad impegnare il Comune ad assolvere agli obblighi finanziari assunti dall'azienda partecipata con i contratti di mutuo. Con successiva delibera di n. 35 del 23/01/2019 la Giunta Comunale ha dato mandato di costituirsi nel giudizio promosso da Credito Emiliano s.p.a. innanzi al Tribunale di Livorno che ha respinto il ricorso in data 4/4/2022. Infine in data 9/11/2022 è stato proposto appello contro la decisione del Tribunale.

Si evidenzia che nell'avanzo accantonato a consuntivo 2020, sono previste come passività potenziali, € 800.000,00, per l'eventuale soccombenza dell'Amministrazione nella causa stessa.

Investimenti finanziati con le Risorse Disponibili

Come indicato nei principi contabili 5.3.3 la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita anche da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente, che può considerarsi consolidata.

Gli investimenti finanziati nel suddetto modo devono essere elencati nella nota integrativa.

Descrizione	Tit	Mis/Prog	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
ACQUISTO ATTREZZATURE - AUTOF. (ESERCIZIO 2020)	2	01.01	2.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF.	2	01.03	10.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE - AUTOF.	2	01.03	1.000,00	0,00	0,00
MANUT. STRAORD. ALLOGGI DI PROPRIETA' COM.LE IN IMMOBILI COSTIT. IN CONDOMINIO AUTOF. - BNC	2	01.05	5.000,00	0,00	0,00
LAVORI STRAORD. SOSTENUTI DA LOCATARI E CONCESSIONARI - AUTOF. - BNC	2	01.05	1.800,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE - AUTOF.	2	01.08	20.000,00	0,00	0,00
RIMBORSI A FAMIGLIE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	2	08.01	9.000,00	0,00	0,00
RIMBORSI A IMPRESE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	2	08.01	28.000,00	0,00	0,00
Spese finanziate con entrate correnti non vincolate nel reimpiego			76.800,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2	01.08	0,00	0,00	569.485,55
ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2	01.03	0,00	0,00	500.000,00
Spese finanziate con entrate correnti derivanti dal risparmio per la rinegoiazione dei mutui del 2020			0,00	0,00	1.069.485,55
ACQ. ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	2	03.01	100.000,00	120.000,00	140.000,00
ACQ. VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	2	03.01	148.493,50	162.394,00	173.383,50
Spese finanziate con proventi da sanzioni al Codice della Strada			248.493,50	282.394,00	313.383,50
SPESE DEMOLIZIONI L.47/85 VEDI E. 1523/1(ESERCIZIO 2017/2018/2019)	2	01.05	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE - REIMP. SANZIONI PER TUTELA ANIMALI - V.E. 1214	2	01.10	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese finanziate con proventi da altre sanzioni			12.000,00	12.000,00	12.000,00
SERV. ANTINCENDI BOSCHIVI REIMP. CONTRIBUTI REGIONALI V.E. 573	2	09.05	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese finanziate con altre entrate correnti vincolate nel reimpiego			1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale complessivo autofinanziamento			338.293,50	295.394,00	1.395.869,05

Mentre nell'esercizio 2023 è consentito il finanziamento degli investimenti dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente, negli esercizi successivi 2024 e 2025 può costituire copertura agli investimenti, secondo le modalità individuate nell'allegato 1 D.Lgs 118/2011, solo la quota consolidata del saldo positivo di parte corrente e riduzioni permanenti di spese correnti, meglio conosciuto come quota consolidata di margine corrente

Come si evince dalla tabella sopra, negli esercizi 2024 e 2025 non sono previste spese d'investimento finanziate con entrate correnti, a meno che non si tratti di entrate vincolate nel reimpiego, come ad esempio i proventi da sanzioni al Codice della strada ed il risparmio della quota capitale del rimborso dei prestiti derivante dalla rinegoiazione dei mutui effettuata nel 2020, che solo fino al 2025 la norma consente di utilizzare per la copertura delle spese correnti.

Interventi finanziati col ricorso al debito

Capacità e Dinamica indebitamento dell'Ente

Ai sensi dell' art. 204 del TUEL, oltre al rispetto delle condizioni di cui all'art. 203, i Comuni possono

assumere nuovi mutui ed accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera, a partire dall'anno 2015, il 10% del totale delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui vengono assunti i mutui.

La capacità di indebitamento per il triennio 2023 – 2025 è rappresentata nella tabella successiva:

VOCI	2023	2024	2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit I)	134.812.148,94	130.223.856,28	128.866.699,32
2)trasferimento correnti (titolo II)	24.040.887,83	20.202.895,66	17.601.644,39
3) Entrate extra tributarie (titolo III)	50.639.922,61	54.000.882,41	54.559.158,26
Totale entrate primi tre titoli	209.492.959,38	204.427.634,35	201.027.501,97
Livello massimo di spesa annuale (10%)	20.949.295,94	20.442.763,43	20.102.750,20
Ammontare interessi per mutui autorizzati fino al 31/12 es precedente	1.831.480,00	2.167.298,00	2.291.202,00
Ammontare interessi per mutui autorizzati nell'esercizio in corso	793.399,29	150.035,56	0
Ammontare totale interessi	2.624.879,29	2.317.333,56	2.291.202,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	18.324.416,65	18.125.429,87	17.811.548,20
Percentuale di Indebitamento	1,25%	1,13%	1,14%

Nel bilancio di previsione 2023 – 2025 si prevede la contrazione dei seguenti mutui:

Anno 2023

- € 16.887.533,71 per piano opere pubbliche
- € 2.387.500,00 per mutui per bonifica discarica

Totale € 19.275.033,71

Anno 2024

- € 3.645.000,00 per mutui per bonifica discarica

Totale € 3.645.000,00

Il debito iniziale dell'anno 2023 ammonta ad € 62.312.978,45 comprensivo anche dei debiti pluriennali rimborsati mediante scomputo parziale di canoni d'affitto.

Per quanto sopra la situazione dell'indebitamento mostra il seguente sviluppo:

	2022	2023	2024	2025
Debito iniziale	57.329.376,56	62.312.978,45	77.033.707,43	75.400.922,01

Rimborso quota capitale	4.795.495,52	4.554.304,73	5.277.785,42	4.646.369,50
Nuovi debiti	9.779.097,41	19.275.033,71	3.645.000,00	0,00
Debito Finale	62.312.978,45	77.033.707,43	75.400.922,01	70.754.552,51

Nelle previsioni per i mutui a tasso variabile è stato adottato un tasso euribor 6M pari a 1,415% per per il primo semestre 2023, 1,729% per il secondo trimestre 2023, 1,767 per il 2024 e 2% per il 2025

Per il calcolo delle quote interessi dei mutui da assumere nel triennio 2023 –2025, è stato preso a riferimento il tasso fisso a 20 anni della Cassa Depositi e Prestiti, rilevato al 3/11/2022, pari a 4,150.

In riferimento a tali previsioni l'andamento delle rate di ammortamento è il seguente:

	2022	2023	2024	2025
Quota interessi	1.271.577,00	1.831.480,00	2.167.298,00	2.291.202,00
Quota capitale	4.795.495,52	4.554.304,73	5.277.785,42	4.646.369,50
Totale Rata	6.013.072,52	6.385.784,73	7.445.083,42	6.937.571,50

Si evidenzia che l'operazione di rinegoziazione dei mutui effettuata nel 2020 nell'ambito dei provvedimenti adottati per l'emergenza Covid 19 ha comportato lo spostamento al 31/12/2043 della scadenza di tutti i mutui a tasso fisso contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e se ciò ha comportato un risparmio delle rate, via via decrescente fino al 30/06/2032, da tale data fino alla nuova scadenza ci sarà un incremento delle rate con un maggior costo d'interessi complessivo pari ad € 6.425.695,23.

Merita in questa sede ricordare che, secondo la legislazione vigente (DL.78/2015 art. 7 c. 2), dal bilancio 2025 in poi, il risparmio sulla quota capitale non può più essere utilizzato liberamente e l'ente ha provveduto a vincolare tale risparmio di spesa corrente al finanziamento di spesa per investimenti (autofinanziamento) nell'esercizio 2025 per € 1.069.485,55.

Fermo restando l'obbligo di ricorso all'indebitamento esclusivamente per finanziare spese di investimento, le operazioni di assunzione dei prestiti sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita di utile del bene da realizzare, ponendo massima attenzione nel fornire rappresentazioni dell'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri e delle modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

La politica degli investimenti costituisce una componente della sezione operativa del DUP, parte che è stata recentemente oggetto di modifica attraverso il decreto ministeriale 14/2018.

Per ciascun lavoro, nel programma triennale è riportato l'importo complessivo stimato per la sua realizzazione, comprensivo delle forniture di beni e servizi connessi alla realizzazione dello stesso, inseriti nella programmazione biennale dei servizi e delle forniture.

Questi ultimi documenti di programmazione sono inseriti e approvati nel DUP.

Elenco Investimenti

Di seguito l'elenco completo degli investimenti previsti nella programmazione 2023/2025, ordinato per fonte di finanziamento così come previsto nel bilancio di previsione.

Cap.	Art.	Descrizione	Tipo Finanz.	2023	2024	2025
41254	0	RISANAMENTO IGIENICO PALAZZO VECCHIO E PALAZZO NUOVO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI PALAZZO VECCHIO - ALIENAZIONI V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	150.000,00	0,00	0,00
41254	1	FONDO VINC. RISANAMENTO IGIENICO PALAZZO VECCHIO E PALAZZO NUOVO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI PALAZZO VECCHIO - ALIENAZIONI V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	135.000,00	0,00	0,00
41261	0	LAVORI DI RIMOZIONE MATERIALI CONTENENTI AMIANTO IN IMM.LI COM.LI - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	10.000,00	0,00	0,00
41261	1	FONDO VINCOLATO LAVORI DI RIMOZIONE MATERIALI CONTENENTI AMIANTO IN IMM.LI COM.LI - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	90.000,00	0,00	0,00
41262	0	STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	20.000,00	0,00	0,00
41262	1	FONDO VINCOLATO STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	180.000,00	0,00	0,00
43036	0	INTERVENTI DI AMPLIAMENTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINA - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	50.000,00	0,00	0,00
43036	1	FONDO VINC. INTERVENTI DI AMPLIAMENTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINA - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	450.000,00	0,00	0,00
45162	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTISTICA DEL COMPLESSO BOTTINI DELL OLIO - ALIENAZ- V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	10.000,00	0,00	0,00
45162	1	FONDO VINCOLATO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTISTICA DEL COMPLESSO BOTTINI DELL OLIO - ALIENAZ- V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	100.000,00	0,00	0,00
46128	0	MANUTENZIONI IMPIANTI SPORTIVI - ALIENAZIONI V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni beni immobili	20.000,00	0,00	0,00

46128	1	FONDO VINC. MANUTENZIONI IMPIANTI SPORTIVI - ALIENAZ. VEDI E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	230.000,00	0,00	0,00
48255	0	RIQUALIF. PIAZZA DANTE - I LOTTO - ALIENAZIONI - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	50.000,00	0,00	0,00
48255	1	FONDO VINC. RIQUALIF. PIAZZA DANTE - I LOTTO - ALIENAZIONI - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	450.000,00	0,00	0,00
50364	0	INTERVENTI DI REALIZZAZIONE ZONE 30 VIABILITA V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	10.000,00	0,00	0,00
50364	1	FONDO VINC. INTERVENTI DI REALIZZAZIONE ZONE 30 VIABILITA V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	100.000,00	0,00	0,00
50366	0	PREOGETTO CICLOPISTA TIRRENICA - ZONA CENTRALE - ALIENAZIONI V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	11.832,63	0,00	0,00
50366	1	FONDO VINC. PREOGETTO CICLOPISTA TIRRENICA - ZONA CENTRALE - ALIENAZIONI V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	250.000,00	0,00	0,00
50370	0	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCHIA - ALIENAZIONI V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	20.000,00	0,00	0,00
50370	1	FONDO VINC. REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCHIA - ALIENAZIONI V.E.10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	180.000,00	0,00	0,00
52035	0	RISTRUTTURAZIONE EX FERRHOTEL - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2022)	Alienazioni immobili	beni	25.000,00	0,00	0,00
52035	1	FONDO VINC. RISTRUTTURAZIONE EX FERRHOTEL - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	225.000,00	0,00	0,00
52118	0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE BITUMINOSA PIAZZALI E MARCIAPIEDI RSA - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	15.000,00	0,00	0,00
52118	1	FONDO VINC. RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE BITUMINOSA PIAZZALI E MARCIAPIEDI RSA - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	135.000,00	0,00	0,00
54043	0	REALIZZAZIONE NUOVO MERCATO ORTOFRUTTICOLO - ALIENAZIONI - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2023)	Alienazioni immobili	beni	229.000,00	0,00	0,00
41005	0	ACQUISTO HARDWARE - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	Autofinanziamento		0,00	0,00	569.485,55
41006	0	ACQUISTO HARDWARE - AUTOF.	Autofinanziamento		20.000,00	0,00	0,00
41012	0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	Autofinanziamento		0,00	0,00	500.000,00
41025	0	ACQUISTO ATTREZZATURE - AUTOF. (ESERCIZIO 2020)	Autofinanziamento		2.000,00	0,00	0,00
41079	0	MANUT. STRAORD. ALLOGGI DI PROPRIETA COM.LE IN IMMOBILI COSTIT. IN CONDOMINIO AUTOF. - BNC	Autofinanziamento		5.000,00	0,00	0,00
41083	0	LAVORI STRAORD. SOSTENUTI DA LOCATARI E CONCESSIONARI - AUTOF. - BNC	Autofinanziamento		1.800,00	0,00	0,00

41094	0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF.	Autofinanziamento	10.000,00	0,00	0,00
41112	0	ACQUISTO HARDWARE - AUTOF.	Autofinanziamento	1.000,00	0,00	0,00
41146	0	SPESE DEMOLIZIONI L.47/85 VEDI E. 1523/1(ESERCIZIO 2017/2018/2019)	Autofinanziamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00
43000	4	ACQ. ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	Autofinanziamento	100.000,00	120.000,00	140.000,00
43015	0	ACQ. VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	Autofinanziamento	148.493,50	162.394,00	173.383,50
45089	0	ACQUISTO ATTREZZATURE - REIMP. SANZIONI PER TUTELA ANIMALI - V.E. 1214	Autofinanziamento	2.000,00	2.000,00	2.000,00
48135	0	RIMBORSI A FAMIGLIE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	Autofinanziamento	9.000,00	0,00	0,00
48136	0	RIMBORSI A IMPRESE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	Autofinanziamento	28.000,00	0,00	0,00
49013	0	SERV. ANTINCENDI BOSCHIVI REIMP. CONTRIBUTI REGIONALI V.E. 573	Autofinanziamento	1.000,00	1.000,00	1.000,00
44225	10	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - REIMP. AVANZO VINCOLATO DA CONTR. STATO - CAP 10289 (ESERCIZIO 2022) V.E 11/1	Avanzo Vincolato presunto	100.000,00	0,00	0,00
46018	10	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45-B22000400006 M5C2 -REIMP AVANZO VINCOLATO DA CAP 10292 (ESERCIZIO 2022)V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	350.000,00	0,00	0,00
46126	10	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D ACQUA REALIZZAZIONE EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D ACQUA - M5C2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - REIMP AVANZO VINCOLATO DA CAP . 10282 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2023) V.E 11/1	Avanzo Vincolato presunto	247.028,65	0,00	0,00
48161	0	INTERV. RIQUALIF. PIAZZA DANTE - PROGRAMMA INNOVATIVO AMBITO URBANO - DA CAP. 10247 -REIMP. AVANZO VINCOLATO (ESERCIZIO 2023)	Avanzo Vincolato presunto	370.374,06	0,00	0,00
48250	10	PNRR PINQUA AMBITO CISTERNONE/NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO/QUARTIERE STAZIONE - RIQUALIF. IMMOBILI Q.STAZIONE E PAVIMENTAZIONE QUARTIERE STAZIONE - M5C2 INV. 2.3 CUP J47-B22000060001-REIMP AVANZO VINCOLAGTO DA 10284 - (ESERCIZIO 2023) V.E.11/1	Avanzo Vincolato presunto	365.791,90	0,00	0,00
48253	10	PIAZZA SANT ANDREA - INSER. ALBERATURE REALIZZAZ. VASCA RACCOLTA ACQUE PIOVANE NUOVA PAVIMENTAZ. - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTR. STATO CAP 10288 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	70.000,00	0,00	0,00

49127	10	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002660001-REIMP AVAN VINC DA 10285 (ESERCIZIO 2023)V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	124.566,14	0,00	0,00
50242	10	PROGETTO CICLOPISTA TIRRENICA - TRATTA ZONA CENTRALE - REIMP AVANZO VINCOLATO DA CONTRIB. REGIONE CAP .10651 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	261.832,63	0,00	0,00
50346	0	REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCHIA E CONNESSIONE CON LA VIABILITA LIMITROFA - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTRIBUTO STATO CAP 10265 (ESERCIZIO 2022) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	180.000,00	0,00	0,00
50355	10	PINQUA: PROGETTO RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO DEL CORONA - M5C2 INV. 2.3 CUP J47-H21000370001 - REIMP.AVANZO VINC DA 10286 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	56.513,85	0,00	0,00
50367	0	RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - REIMP. AVANZO VINC. DA MUTUO E. 21220 - V.E. 11/1 (ESERCIZIO 2023)	Avanzo Vincolato presunto	250.000,00	0,00	0,00
50367	1	FONDO VINC. RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - REIMP. AVANZO VINC. DA MUTUO E. 21220 - V.E. 11/1 (ESERCIZIO 2023)	Avanzo Vincolato presunto	900.000,00	0,00	0,00
52037	10	PNRR M5C2S11 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 -RISTRUTTURAZIONE ABITAZIONI - REIMP. AVANZO VINCOLATO DA 10293 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	40.000,00	0,00	0,00
52112	10	RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - REIMP AVANZO VINC DA CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 DA CAP 10277 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	870.000,00	0,00	0,00
52115	10	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 -REIMP AVANZO VINC DAN CONTRIBUTO STATO PNRR 10283 (ESERCIZIO 2023) V.E. 11/1	Avanzo Vincolato presunto	383.788,35	0,00	0,00
52102	0	CIMITERO COMUNALE - OPERE EDILI - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2023)	Concessioi cimiteriali	50.000,00	0,00	0,00
52102	1	FONDO VINC. CIMITERO COMUNALE - OPERE EDILI - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2023)	Concessioi cimiteriali	450.000,00	0,00	0,00

52103	0	CIMITERO COMUNALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2023)	Concessioi cimite- riali	10.000,00	0,00	0,00
52103	1	FONDO VINC. CIMITERO COMUNALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2023)	Concessioi cimite- riali	90.000,00	0,00	0,00
44225	0	MIGLIORAMENTOI SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10289 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	1.875.000,00	1.875.000,00	0,00
45143	0	TERME DEL CORALLO: RESTAURO GIARDINO CENTRALE E PADIGLIONE DELLE MESCITE COME SALA POLIFUNZIONALE CONTRIBUTO STATO PERIFERIE URBANE V.E 10248 (ESERCIZIO 2020)	Contributo Stato	903.471,98	0,00	0,00
46018	0	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45-B22000400006 M5C2 V.E. 10292 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	1.000.000,00	1.000.000,00	1.150.000,00
46126	0	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D ACQUA REALIZZAZIONE EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D ACQUA - M5C2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - V.E. 10282 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	571.045,77	1.967.425,34	1.386.008,70
48230	0	FOSSO VIALE CAPRERA COMPLETAMENTO DELLA RIAPERTURA CON REALIZZAZIONE DEL PONTE VIA DELLA VENEZIA CONTRIBUTO STATO PERIFERIE URBANE V.E 10248 (ESERCIZIO 2020)	Contributo Stato	272.841,52	0,00	0,00
48235	0	LA CHICCAIA REIMP. CONTR. STATO PERIFERIE - V.E. 10248 (ESERCIZIO 2020)	Contributo Stato	2.000.000,00	4.299.435,00	0,00
48250	0	PNRR PINQUA AMBITO CISTERNONE/NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO/QUARTIERE STAZIONE - RIQUALIF. IMMOBILI Q.STAZIONE E PAVIMENTAZIONE QUARTIERE STAZIONE - M5C2 INV. 2.3 CUP J47-B22000060001 - V.E. 10284 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	647.967,53	4.911.767,06	4.201.051,14
48256	1	FONDO VINC. RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DANTE I LOTTO - CONTRIBUTO STATO PERIFERIE DEGRADATE V.E 10247 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	1.400.000,00	0,00	0,00
49126	0	AMPLIAMENTO PARCO BADEN POWEL - M5C2 INV. 2.1 - CONTRIBUTO STATO V.E. 10276 (ESERCIZIO 2022) - CUP J44E21001000001	Contributo Stato	400.000,00	800.000,00	600.000,00

49127	0	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002660001-CONTRIBUTO STATO V.E. 10285 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	0,00	963.387,08	1.412.363,13
49129	0	SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CONTRIBUTO STATO V.E. 10296 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	500.000,00	0,00	0,00
49129	1	FONDO VINC. SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CONTRIBUTO STATO V.E. 10296 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	1.200.000,00	0,00	0,00
50283	0	REIMP. CONTR. STATO PER ACQ. BUS ELETTRICI TPL E INFRASTRUTTURE - V.E. 10243 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	656.199,00	1.347.219,33	0,00
50284	0	REIMP. CONTR. STATO PER PIANI INVESTIMENTO ACQ. BUS ELETTRICI TPL E INFRASTRUTTURE - V.E. 10243 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	0,00	26.493,67	0,00
50355	0	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO DEL CORONA - M5C2 INV. 2.3 CUP J47-H21000370001 - CONTRIBUTO STATO V.E.10286 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	0,00	963.210,02	228.078,99
50369	0	PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J49-J21011820004 INTERVENTO DI ADEGUAMENTO TRASFORMAZIONE EFFICIENTAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ESERCIZIO 2023) CONTRIBUTO STATO V.E.10297	Contributo Stato	210.000,00	0,00	0,00
52037	0	PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 -RISTRUTTURAZIONE ABITAZIONI - V.E. 10293 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	200.000,00	0,00	0,00
52041	0	PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 - ACQUISTI STRUMENTAZIONE L.A. - V.E. 10293(ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	60.000,00	0,00	0,00
52043	0	PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004- ARREDI - V.E. 10293 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	30.000,00	0,00	0,00
52049	0	PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 - ACQUISTO DOTAZIONI ABITAZIONI - V.E. 10293 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	30.000,00	0,00	0,00
52050	0	PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. USL 1.2 CUPJ44H22000320006 -INVESTIMENTI TRASF. AUSL - V.E. 10294 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	360.000,00	0,00	0,00

52053	0	REALIZZAZIONE ASILO NIDO PIRANDELLO PNRR M4C1 INV 1.1 - CUP-J45E22000000006 - V.E. 10302 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	1.896.000,00	0,00	0,00
52115	0	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 -CONTRIBUTO STATO PNRR - V.E. 10283 (ESERCIZIO 2022)	Contributo Stato	1.058.996,94	3.852.902,51	2.658.211,24
52117	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO ASILI NIDO - CONTRIBUTO STATO V.E. 10295 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	300.000,00	0,00	0,00
52117	1	FONDO VINC. IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO ASILI NIDO - CONTRIBUTO STATO V.E. 10295 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	1.200.000,00	0,00	0,00
52119	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.1.2 CUP J44H22000210006 INTERVENTI PER VITA AUTONOMA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - LAVORI - V.E. 10300 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	1.200.000,00	0,00	0,00
52121	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) V.E. 10298	Contributo Stato	440.000,00	0,00	0,00
52122	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.2 CUP J44H22000260006 STAZIONI DI POSTA (ESERCIZIO 2023) V.E. 10299	Contributo Stato	910.000,00	0,00	0,00
52124	1	FONDO VINC. RISTRUTTURAZIONE EX FERRHOTEL - V.E. 10247 (ESERCIZIO 2023)	Contributo Stato	518.000,00	0,00	0,00
52126	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV TRASF. COLLESALVETTI 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) - V.E. 10301	Contributo Stato	60.000,00	0,00	0,00
54033	0	NUOVA SEDE MERCATO ORTOFRUTTICOLO AREA NUOVO CENTRO LOCAL. SALVIANO - CONTRIBUTO STATO PERIFERIE URBANE V.E 10248 (ESERCIZIO 2020)	Contributo Stato	3.837.107,18	0,00	0,00
44194	0	AMPLIAMENTO SCUOLA VOLANO - MUTUO (ESERCIZIO 2022) V.E. 20436	Mutui	250.000,00	0,00	0,00
44194	1	FONDO VINCOLATO AMPLIAMENTO SCUOLA VOLANO - MUTUO (ESERCIZIO 2023) V.E. 20436	Mutui	550.000,00	0,00	0,00
49059	0	DISCARICA COMUNALE INTERVENTO DI GEST. POST OPERATIVA - (VASCIA COSSU) - MUTUO - V.E. 20904 (ESERCIZI 2020-2022)	Mutui	1.150.000,00	3.645.000,00	0,00
49078	0	DISCARICA DI VALLIN DELL AQUILA - INTERVENTI DI STABILIZZAZIONE PIAN DEI PINOLI - V.E. 20906 (ESERCIZI 2020 E 2022)	Mutui	1.237.500,00	0,00	0,00
49130	0	LAVORI DI DEMOLIZIONE UFFICI TECNICI PRESSO ZONA CISTERNONE - MUTUO V.E. 21251 (ESERCIZIO 2023)	Mutui	120.000,00	0,00	0,00

49130	1	FONDO VINC. LAVORI DI DEMOLIZIONE UFFICI TECNICI PRESSO ZONA CISTERNONE - MUTUO V.E. 21251 (ESERCIZIO 2023)	Mutui		280.000,00	0,00	0,00
50363	0	REALIZZAZIONE STRADA N. 2 COMPARTO BORGO DI MAGRIGNANO - MUTUO (ESERCIZIO 2023) V.E. 21252	Mutui		500.000,00	0,00	0,00
50363	1	FONDO VINC. REALIZZAZIONE STRADA N. 2 COMPARTO BORGO DI MAGRIGNANO - MUTUO (ESERCIZIO 2023) V.E. 21252	Mutui		1.200.000,00	0,00	0,00
50368	0	RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - MUTUO E. 21253 (ESERCIZIO 2023)	Mutui		972.533,71	0,00	0,00
50368	1	FONDO VINC. RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - MUTUO E. 21253 (ESERCIZIO 2023)	Mutui		2.000.000,00	0,00	0,00
52120	0	ABITARE LIVORNO - MUTUO - V.E. 21254 (ESERCIZIO 2013)	Mutui		1.600.000,00	0,00	0,00
52120	1	FONDO VINC. ABITARE LIVORNO - MUTUO - V.E. 21254 (ESERCIZIO 2013)	Mutui		3.000.000,00	0,00	0,00
52123	0	PNRR M5C2 INV 1.3.2 CUP J44-H22000260006 STAZIONI DI POSTA (ESERCIZIO 2023) - MUTUO V.E. 21255	Mutui		730.000,00	0,00	0,00
52125	0	PINQUA:PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO DOGANA D'ACQUA COMPLETAMENTO DEL RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 - MUTUO V.E. 21257 (ESERCIZIO 2023)	Mutui		2.000.000,00	0,00	0,00
54035	0	RIQUALIFICAZIONE AREE MERCATALI - MUTUO - V.E. 21113 (ESERCIZI 2023 E 2024)	Mutui		1.000.000,00	0,00	0,00
54035	1	FONDO VINC. RIQUALIFICAZIONE AREE MERCATALI - MUTUO - V.E. 21113 (ESERCIZI 2023 E 2024)	Mutui		2.535.000,00	0,00	0,00
54042	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATO CENTRALE - MUTUO - V.E. 21256 (ESERCIZIO 2023)	Mutui		150.000,00	0,00	0,00
41230	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI - REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione		30.000,00	0,00	0,00
41230	1	FONDO VINC. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI - REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione		70.000,00	0,00	0,00
41263	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI - REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2024)	Oneri Urbanizzazione		0,00	100.000,00	0,00
41264	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI - REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2025)	Oneri Urbanizzazione		0,00	0,00	100.000,00

44226	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	75.000,00	0,00	0,00
44226	1	FONDO VINCOLATO MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	175.000,00	0,00	0,00
44227	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	Oneri Urbanizzazione	0,00	650.000,00	0,00
44228	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2025)	Oneri Urbanizzazione	0,00	0,00	650.000,00
46119	0	REALIZZAZIONE PARCHI GIOCHI INCLUSIVI - ONERI URBANIZZAZIONE V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	60.000,00	0,00	0,00
46119	1	FONDO VINC. REALIZZAZIONE PARCHI GIOCHI INCLUSIVI - ONERI URBANIZZAZIONE V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	140.000,00	0,00	0,00
49117	0	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	60.000,00	0,00	0,00
49117	1	FONDO VINC. RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	140.000,00	0,00	0,00
50302	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	30.000,00	0,00	0,00
50302	1	FONDO VINC. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	70.000,00	0,00	0,00
50307	0	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE VARIE STRADE CITTADINE - REIMP. ONERI - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	60.000,00	0,00	0,00
50307	1	FONDO VINC. INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE VARIE STRADE CITTADINE - REIMP. ONERI - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	140.000,00	0,00	0,00
50349	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI - ONERI URBANIZZAZIONE V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	60.000,00	0,00	0,00
50349	1	FONDO VINC. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI - ONERI URBANIZZAZIONE V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	140.000,00	0,00	0,00

50365	0	INTERVENTI DI REALIZZAZIONE ZONE 30 VIABILITA REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE V.E.10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	40.000,00	0,00	0,00
50371	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2024)	Oneri Urbanizzazione	0,00	100.000,00	0,00
50372	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2025)	Oneri Urbanizzazione	0,00	0,00	100.000,00
50373	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE REIMP. ONERI - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	Oneri Urbanizzazione	0,00	650.000,00	0,00
50374	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE REIMP. ONERI - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2025)	Oneri Urbanizzazione	0,00	0,00	650.000,00
52116	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO ASILI NIDO - REIMP. ONERI DI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2023)	Oneri Urbanizzazione	210.000,00	0,00	0,00
		Totali		53.165.685,34	27.447.234,01	14.531.582,25

Si coglie l'occasione per precisare che, ai sensi dell'articolo 21 comma 3 del D. Lgs 50/2016 e dell'art. 83 comma 8 del D.M. n.14/2018, gli interventi ricompresi nella prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici trovano tutta copertura finanziaria nel bilancio, mentre gli interventi della seconda e terza annualità trovano copertura solo relativamente ai tipi di finanziamento programmabili dall'ente (mutui, oneri di urbanizzazione, alienazioni, ecc.) mentre quelli indicati come "altra tipologia" troveranno copertura una volta individuate le precise fonti di finanziamento al momento dell'approvazione del relativo elenco annuale

PNRR

Il nostro comune ha attivato le iniziative per le candidature ai fondi del PNRR, progetti in costante divenire che impegneranno fortemente l'Amministrazione comunale nei prossimi quattro anni. L'attuazione dei progetti, da completarsi entro il 2026, sarà costantemente monitorata da uno staff appositamente costituito, composto da dirigenti, consulenti, amministrativi e tecnici, in contatto con tutti i settori dell'Amministrazione.

Di seguito le candidature dei progetti presentati da Comune con l'indicazione dei valori degli investimenti e dei finanziamenti ottenuti fino ad oggi:

Bando	Ministero	Candidatura	Oggetto	Ente che candida	Finanziamento richiesto (€)	Finanziamenti ottenuti (€)
Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'abitare (PINQuA) - M5C2	Infrastrutture e mobilità sostenibile	Eseguita entro 16.02.2021	Ambito Dogana Ambito Cisternone	Comune	12.944.405 14.960.043	12.944.405 14.960.043
Rigenerazione urbana - M5C2	Interno	Eseguita entro 04.06.2021	"Riqualificazione e ampliamento Parco Baden Powell "	Comune	2.000.000	2.000.000

Piccole e medie opere nei Comuni - M2C4	Interno	Eseguita	“Realizzazione di 7 impianti antincendio nelle scuole” “Rifacimento prospetti scuola Micheli”	Comune	1.970.000 600.000	1.970.000 600.000
Fondo complementare PNRR – Piano Regionale relativo agli interventi previsti dal programma Sicuro, verde e sociale: riqualificazione dell’edilizia residenziale pubblica		Eseguita	Finanziamento CASALP per LODE	CASALP	13.700.000 (di cui 10 milioni a Livorno)	13.700.000
Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani – M2C1	Transizione Ecologica	16.03.2022 (prorogato)	Progetto per “Miglioramento e meccanizzazione rete di raccolta rifiuti	AAMPS-ATO Rifiuti	1.090.000	IN CORSO VALUTAZIONE
Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili – M2C1	Transizione Ecologica	16.03.2022 (prorogato)	Impianto HUB Livorno – Fanghi-FORSU-Biometano	AAMPS-ATO Rifiuti	10.000.000	10.000.000
Realizzazione di strutture da destinare ad asili nido e scuole di infanzia M4C1	Istruzione	Eseguita entro 28.02.2022	Asilo Pirandello	Comune	1.896.000	1.896.000
Realizzazione di strutture da destinare ad asili nido e scuole di infanzia M4C1	Istruzione	05.12.2022	Nuovo Polo scolastico primaria e secondaria Montenero	Comune	2.000.000	2.000.000
Misura 4. Componente 1.1: Lavori di Rifunionalizzazione scuola dell’infanzia in Via Poerio come Centro Polifunzionale per la famiglia	Istruzione	Vecchia richiesta 2021 confluita nel PNRR	Scuole d’infanzia ex Ciro Menotti	Comune	2.170.000	2.170.000
Promozione dell’eco-efficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema, pubblici e privati M1C3	Cultura	Eseguita entro 18.03.2022	Efficientamento Teatro Goldoni	Comune	650.000	650.000
Progetti nell’ambito della Missione 5 “Inclusione e coesione” componente 2 “Infrastrutture sociali, fa-	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	Comune	211.500	211.500

miglie, comunità e terzo settore” – Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR						
Progetti nell’ambito della Missione 5 “Inclusione e coesione” componente 2 “Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore” – Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Interventi per una vita autonoma e per l’istituzionalizzazione delle persone anziane, in particolare non autosufficienti (1.1.2)	Comune	2.460.000	2.460.000
Progetti nell’ambito della Missione 5 “Inclusione e coesione” componente 2 “Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore” – Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	Comune	210.000	210.000
Progetti nell’ambito della Missione 5 “Inclusione e coesione” componente 2 “Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore” – Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Percorsi di autonomia per persone con disabilità (progetto immobili proprietà comunale)	Comune	715.000	715.000
Progetti nell’ambito della Missione 5 “Inclusione e coesione” componente 2 “Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore” – Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Percorsi di autonomia per persone con disabilità (progetto immobili proprietà AUSL)	Comune	767.164,48	767.164,48

Progetti nell'ambito della Missione 5 "Inclusione e coesione" componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore" – Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità	Comune	330.000	330.000
Progetti nell'ambito della Missione 5 "Inclusione e coesione" componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore" – Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Housing first	Comune	710.000	710.000
Progetti nell'ambito della Missione 5 "Inclusione e coesione" componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore" – Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" – Investimenti 1.1, 1.2 e 1.3 del PNRR	Salute e Sociale	Eseguita entro 31.03.2022	Stazioni di Posta	Comune	1.090.000	1.090.000
Sport e inclusione sociale – Missione 5 Componente c 2.3 Investimento 3.1	Presidenza Consiglio dei Ministri Dipartimento dello Sport	Eseguita entro 22.04.2022	Cluster 1 "Impianto polivalente indoor quartiere Scopaia"	Comune	3.500.000	3.500.000
Sport e inclusione sociale – Missione 5 Componente c 2.3 Investimento 3.1	Condotti nel PNRR da interventi art. 1, comma 29 della L.169/2019	Eseguita entro il 2022	Manutenzione e adeguamento Palazzetto dello Sport PalaMachia	Comune	210.000	210.000
Misura 1.1.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE	Transizione digitale	Eseguita il 3.06.2022	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale	Comune	14.000	14.000
Misura 1.4.3 "Adozione app IO"	Transizione digitale	Eseguita il 3.06.2022	Adozione app IO	Comune	54.950	54.950

Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA"	Transizione digitale	Eseguita il 03.06.2022	Adozione piattaforma pagoPA	Comune	112.627	In attesa di decreto
Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali"	Transizione digitale	Eseguita il 03.06.2022	Abilitazione al cloud per le PA Locali	Comune	1.031.574	In attesa di decreto
Missione 4 "Eliminazione Barriere Architettoniche in strutture culturali"	Ministero dei Beni Culturali	Eseguita entro 12 agosto 2022	Eliminazione barriere architettoniche e interventi per il miglioramento della cartellonistica e della percezione di museo presso Villa Mimbelli	Comune	500.000 (previsto un co-finanziamento del Comune)	IN CORSO VALUTAZIONE

FPV di investimenti in corso di definizione, cause di mancata definizione dei cronoprogrammi

Il prospetto che segue rappresenta la composizione del fondo pluriennale vincolato riapplicato nel bilancio di previsione 2023-2025.

Con riferimento alla spesa in conto capitale si rileva la puntuale definizione dei cronoprogrammi dei lavori che dovranno essere avviati dal 2023.

	2023	2024	2025
FPV PER SPESE CORRENTI	4.560.775,77	2.783.664,58	2.772.529,16
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	28.802.221,89	22.844.089,19	3.588.874,25

Oneri e impegni finanziari relativi a strumenti finanziari derivati

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non risultano oneri e impegni finanziari stimati e stanziati, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco dei propri Enti ed Organismi Strumentali (sito pubblicazione)

Tipologia (*)	Denominazione	Pubblicazione Bilanci
Organismi strumentali	<i>non presenti</i>	
Enti controllati	Fondazione Trossi Uberti	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Fondazioni
	Fondazione L.E.M.	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Fondazioni
Enti partecipati	Fondazione Teatro Goldoni	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Fondazioni
	Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata “G. Bacci”	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Enti senza scopo di lucro
	Banda Città di Livorno	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Enti senza scopo di lucro
	Consorzio Strada del Vino e dell’Olio Costa degli Etruschi	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Consorzio Strada del Vino e dell’Olio Costa degli Etruschi
	Autorità Idrica Toscana	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti pubblici vigilati – Autorità e Enti vigilati
	Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Costa	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti pubblici vigilati – Autorità e Enti vigilati
	Formez PA	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati – Enti senza scopo di lucro
	Consorzio di Bonifica n. 5 Toscana Costa	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti pubblici vigilati – Autorità e Enti vigilati

(*) La classificazione del Gruppo Comunale è stata effettuata sulla base del Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato

Elenco delle partecipazioni possedute:

	Denominazione	% partecipazione
Società controllate	ESTEEM Srlu	100
	Farma.Li. Srlu	100
	CASA.L.P. S.p.a.	74,05
	SPIL S.p.a.	61,44
	L.R.I. S.p.a. (in liquidazione)	100
	A.T.L. Srl (in liquidazione)	74,38
	Interporto Toscano "A. Vespucci" S.p.a.	3,956
	RetiAmbiente S.p.a.	32,98
	Labronica Corse Cavalli Srlu (in procedura concorsuale)	100
Società partecipate	ASA S.p.a.	36,55
	Toscana Aeroporti Spa	0,394
	STU Porta a Mare S.p.a.	0,940
	Centrale del Latte d'Italia S.p.a.	0,970
	SIPIC Srl (in liquidazione)	4,167

Allegato: elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022;

Elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022

Quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	
Vincoli derivanti dalla legge						
CAP. VARI	VINCOLI DA LEGGE	cap. vari		12.662.403,40		
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				12.662.403,40	0,00	
Vincoli derivanti da Trasferimenti						
711	-	TRASF. FUNZ. PER DEMANIO MARITTIMO CONTRIB. REGIONALE V.U. 1535/2 1501 e 20141	1552	DEMANIO MARITTIMO DA CAP. E 711 INTERVENTI MANUTENTIVI E RIPRISTINO SEGNALETICA - REIMP. AVANZO VINC.	62.590,05	31.407,51
502/1	-	CONTR. REGIONE E-TOSCANA PROGETTO AIDA RIUSO CNIPA V.U. 1842/3	1842/20	REIMP. CONTRIB. REG. E-TOSCANA PROGETTO AIDA RIUSO CNIPA V.E. 502/1	57.743,16	56.916,10
457	-	CONTR. MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA PROGETTO AIDA V.U. 1842	1842	REIMP. CONTRIB. PROGETTO AIDA V.E. 457	330,00	330,00
510	-	CONTR. REGIONALE PROGETTO SUED V.U. 1867	1867	REIMP. CONTR. REG.LE PROGETTO SUED V.E. 510	1.032,64	1.032,64
603	-	CONTR. REGIONE FONDO NAZ.LE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI E PER FINITA LOCAZIONE - V.U. 10450	10450	REIMP. CONTR. REG. FONDO NAZ.LE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI E PER FINITA LOCAZIONE DA CAP. E. 603 - REIMP. AVANZO VINC.	230.310,21	230.310,21
10247	CONTRIBUTO STATO BANDO PERIFERIE DEGRADATE - V.U. 48226 52030 10507	CONTRIBUTO STATO BANDO PERIFERIE DEGRADATE - V.U. 48226 52030 10507	48232-48232/1-48232/2-	RIFUNZIONALIZZAZIONE PIAZZA DANTE 1 LOTTO - CONTRIBUTO STATO PERIFERIE DEGRADATE V.E. 10247	370.374,06	370.374,06
10265		CONTRIBUTO STATO BANDO PRIMUS MINISTERO AMBIENTE PER REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN VIA PANNOCCHIA - V.U. CAP. 50315 (ESERCIZIO 2021)	50315	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCHIA - CONTRIBUTO STATO - V.E. 10265 (ESERCIZIO 2021)	180.000,00	180.000,00
10277		RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 V.U. 52112 (ESERCIZIO 2022)	52112	RIFUNZIONALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA POERIO (SCUOLA EX CIRO MENOTTI) COME CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA - CONTRIBUTO STATO PNRR M4C1 INV 1.1 CUP J44E21001030001 V.E. 10277 (ESERCIZIO 2022)	870.000,00	870.000,00
10282		PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - AMBITO DOGANA D'ACQUA - REALIZZAZ. EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D'ACQUA - M5C2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 46126 (ESERCIZIO 2022)	46126	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA REALIZZAZIONE EDIFICIO POLIFUNZIONALE CRAL E REALIZZAZ. PIAZZA CON GIOCHI D'ACQUA - M5C2 INV. 2.3 CUP J45I22000000001 - V.E. 10282 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	247.028,65	247.028,65
10283		PNRR PROGRAMMA INNOVATIVO NAZ.LE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 - CONTR.	52115	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43-D21002630001 - CONTRIBUTO STATO PNRR - V.E. 10283 (ESERCIZIO 2022)	383.788,35	383.788,35

		STATO PNRR - V.U. 52115 (ESERCIZIO 2022)				
10284		PINQUA: PROGETTO RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – RIQUALIF. IMMOBILI QUARTIERE STAZIONE E PAVIMENTAZIONE ISOLATO QUARTIERE STAZIONE - MSC2 INV. 2.3 CUP J47B2200060001 - V.U. CAP. 48250 (ESERCIZIO 2022)	48250	PNRR PINQUA AMBITO CISTERNONE/NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO/QUARTIERE STAZIONE - RIQUALIF. IMMOBILI Q.STAZIONE E PAVIMENTAZIONE QUARTIERE STAZIONE - MSC2 INV. 2.3 CUP J47-B2200060001- V.E. 10284 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	365.791,90	365.791,90
10285		PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - MSC2 INV. 2.3 CUP J43-D21002660001 - V.U. CAP. 49127 (ESERCIZIO 2022)	49127	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE - NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCO PERTINI - MSC2 INV. 2.3 CUP J43-D21002660001 - CONTRIBUTO STATO V.E. 10285 (ESERCIZIO 2022)	124.566,14	124.566,14
10286		PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO – QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO VIA DEL CORONA - MSC2 INV. 2.3 CUP J47H21000370001 - V.U. CAP. 50355 (ESERCIZIO 2022)	50355	PINQUA: PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED URBANA AMBITO CISTERNONE – NUOVO PRESIDIO OSPEDALIERO - QUARTIERE STAZIONE PARCHEGGIO DEL CORONA - MSC2 INV. 2.3 CUP J47-H21000370001 - CONTRIBUTO STATO V.E.10286 (ESERCIZIO 2022)	56.513,85	56.513,85
10288		PIAZZA SANT'ANDREA - INSER. ALBERATURE REALIZZAZ. VASCA RACCOLTA ACQUE PIOVANE NUOVA PAVIMENTAZ. - CONTR. STATO - V.U. 48253 (ESERCIZIO 2022)	4253	PIAZZA SANT'ANDREA - INSER. ALBERATURE REALIZZAZ. VASCA RACCOLTA ACQUE PIOVANE NUOVA PAVIMENTAZ. - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10288 (ESERCIZIO 2022)	70.000,00	70.000,00
10289		MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - CONTR. STATO - V.U. 44225 (ESERCIZIO 2022)	44225	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10289 (ESERCIZIO 2022)	100.000,00	100.000,00
10292		CONTRIBUTO STATO PNRR PER INTERVENTO INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45-B22000400006 MSC2 – V.U. 46018 (ESERCIZIO 2022)	46018	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45-B22000400006 MSC2 V.E. 10292 (ESERCIZIO 2022)	350.000,00	350.000,00
10293		CONTR. PNRR MSC2SII 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUP-J44H22000240004 - INVESTIMENTI - V.U. 52037-52041-52043-52049 - (ESERCIZIO 2022)	52037	PNRR MSC2SII 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44-H22000240004 -RISTRUTTURAZIONE ABITAZIONI - V.E. 10293 (ESERCIZIO 2022)	40.000,00	40.000,00
10651		PISTA CICLABILE TIRRENICA - CONTRIBUTO REGIONE - V.U. 50240 - 50241 - 50242	50261 / 10	PROGETTO CICLOPISTA TIRRENICA - TRATTA TIRRENIA-LIVORNO NORD - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTRIB. REGIONE - E 10651 (ESERCIZIO 2022)	261.832,63	261.832,63
CAP. VARI	VINCOLI DA TRASFERIMENTI	cap. vari			14.129.545,31	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)					17.901.446,95	3.739.892,04
Vincoli derivanti da finanziamenti						
21220	RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE MUTUO - V.U. 50146 (ECONOMIA RFPV 2020)	50287-50287/1		FONDO VINC. PER RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE - REIMP. AVANZO VINC. DA MUTUO E. 21220 - V.E. 11 (ESERCIZIO 2020)	1.150.000,00	1.150.000,00
CAP. VARI	VINCOLI DA FINANZIAMENTI	cap. vari			1.360.556,40	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)					2.510.556,40	1.150.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente						

CAP. VARI	VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE	cap. vari	696.150,53	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)			696.150,53	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)			33.770.557,28	4.889.892,04

Quote accantonate

FCDE	FCDE Rendiconto 2021	FCDE stanziato nel bilancio 2022	FCDE presunto
Sanzioni codice della strada	26.825.251,65	4.561.444,00	31.386.695,65
Sanzioni codice della strada art. 142	4.417.309,62	662.808,00	5.080.117,62
Recupero evasione ICI IMU	32.946.382,18	6.825.157,00	39.771.539,18
Recupero evasione rifiuti	6.945.641,13	1.410.194,00	8.355.835,13
Recupero evasione TOSAP	877.939,79	65.547,00	943.486,79
Recupero evasione imposta pubblicità	1.065.526,68	76.587,00	1.142.113,68
Recupero evasione TASI	25.336,45		25.336,45
Proventi servizi scolastici e nidi	8.114.926,09	1.033.978,00	9.148.904,09
Proventi rette RSA	416.652,09	277.631,00	694.283,09
TARES TARI	43.102.535,71	7.391.391,00	50.493.926,71
Proventi canone patrimoniale società controllata	8.709.551,09	644.745,00	9.354.296,09
Proventi spiaggia pubblica	306.409,51		306.409,51
Proventi Canone patrimoniale Ippodromo	565.664,69		565.664,69
Proventi dei beni patrimoniali	543.212,81	139.485,00	682.697,81
Proventi e Canoni Mercato Centrale - Canone Mercato OO.FF.	456.663,23	70.389,00	527.052,23
Proventi utilizzo impianti sportivi e Canoni strutture sportive convenzionate	906.513,65	192.413,00	1.098.926,65
Canone unico		180.000,00	180.000,00
TOTALE	136.225.516,37	23.531.769,00	159.757.285,37

Descrizione	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022
AAMPS (esercizio 2016)	256.399,00
CENTRALE DEL LATTE (esercizio 2020)	32.521,38

Totale Fondo perdite società partecipate	256.399,00
---	-------------------

Descr.	AVANZO PRE-SUNTO 2022
Fondo accantonamento passività potenziali causa V.	55.824,52
Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio V.	1.091.729,21
Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio V.	952.446,27
Spese di interessi su espropri ed occupazioni di urgenza	59.000,00
Importi dovuti a diversi per sentenze e transazioni (Spese di lite - A.)	100.000,00
N.	400.000,00
Fondo accantonato per passività' potenziali per oneri previsti da sentenze	-
B.	1.500.000,00
A.	-
Fondo accantonato per passività' potenziali per oneri previsti da sentenze (Spese per condanne)	912.334,35
Contenziosi U.	227.847,79
Piano Strutturale	1.000.000,00
Fidejussione Aamps	800.000,00
Risarcimento danni G.	200.000,00
Risarcimento danni G. e altri	200.000,00
B.	225.000,00
C. TAR	380.000,00
Condominio G.	900.000,00
D.	60.000,00
P.	500.000,00
Ricorso giudice del lavoro dipendente G.	300.000,00
C. TAR	150.000,00
C.TAR	3.900.000,00
P.	400.000,00
S.	552.000,00
TOTALE	14.866.182,14

Descr.	AVANZO PRESUNTO 2022
---------------	-----------------------------

Servizi Sociali Fondo per accantonamenti U.T	125.063,14
Fondo accantonamento passività potenziali per spese legali dipendenti	1.179,13
Ferie non godute/ind. Preavviso assegni (per contenzioso posizioni lavorative in corso)	15.452,60
Fondo accantonamento passività potenziali per franchigie	1.400,61
Manutenzione patrimonio (P. fallimento)	878,62
Manutenzione patrimonio (P. fallimento)	1.228,86
RSA servizi	872,78
Interessi di mora	113.985,74
Fondo spese per indennità di fine rapporto Sindaco	25.268,19
Rimborsi datori di lavoro e prev. Ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	85.831,07
Spese servizi finanziari (Accant. Per azione stragiudiziale o giudiziale coordinata da ANCI per mancati trasferimenti ministeriali)	1.500,00
CCNL 2019/2020/2021 Dirigenti e Dipendenti - Competenza 2021 - Assegni Oneri e IRAP	200.000,00
CCNL 2019/2020/2021 Dirigenti - Competenza 2022 - Assegni Oneri e IRAP	100.000,00
CCNL 2022/2023/2024 Dirigenti e Dipendenti - Competenza 2022 - Assegni Oneri e IRAP	100.000,00
Fondo accantonato per Progetto Tributi anno 2021	172.913,00
Conguagli arretrati TEFA	100.000,00
Contratto di concessione del Servizio di pubblica Illuminazione e Smart City	3.400.000,00
Totale	4.445.573,74