



# Comune di Livorno

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**

**(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 .....	13
L'equilibrio economico finanziario del bilancio.....	14
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni .....	20
Dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 .....	43
Elenco analitico utilizzi quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto .....	45
Elenco delle garanzie principali o sussidiarie .....	46
Investimenti finanziati con le risorse disponibili .....	48
FPV di investimenti in corso di definizione, cause di mancata definizione dei crono programmi .....	67
Oneri e impegni finanziari relativi a strumenti finanziari derivati.....	67
Elenco dei propri enti ed organismi strumentali (sito pubblicazione).....	68
Elenco delle partecipazioni possedute .....	69

## **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.

## **Nuovo procedimento di formazione del bilancio**

Con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023 è stato modificato, tra l'altro, il principio contabile applicato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 della programmazione di Bilancio, con l'inserimento del paragrafo 9.3.1 (e il relativo esempio in Appendice tecnica), che individua il nuovo processo di formazione del bilancio di previsione degli enti locali, fino a oggi oggetto di disciplina dei regolamenti degli Enti.

Secondo il nuovo paragrafo, il processo di costruzione del bilancio deve essere avviato entro il 15

settembre avendo come riferimento il DUP (strategico e operativo), anche se non ancora approvato dal Consiglio oltre ad eventuali atti di indirizzo della Giunta.

Il primo step è quello dell'elaborazione del bilancio tecnico da parte del Responsabile del servizio finanziario corredata con la documentazione contabile prevista dal paragrafo 9.3.1. Gli step definiscono puntualmente compiti, termini e responsabilità, con l'obiettivo di giungere all'approvazione del bilancio entro il 31 dicembre.

Questo nuovo percorso è stato applicato dall'Ente per la formazione del Bilancio in questione, formulando i budget di spesa secondo il seguente ordine di priorità:

- spese già contrattualizzate e impegnate;
- spese obbligatorie;
- spese non obbligatorie, ma funzionali al raggiungimento degli obiettivi DUP già inseriti;

Il vigente Regolamento di contabilità, inoltre, 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. (NB termine è stato ridotto a 15 dal DM MEF 25/7/2023).*

- 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 2024-2026**

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 2024-2026 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 2022 deliberati, se non integralmente pubblicati nel sito dell'ente locale;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati relativi all'esercizio 2022 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 2024 2026, 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 2023”, approvata dal Consiglio dei Ministri il 27 settembre 2023;

### **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) 2023** che è stata approvata dal Consiglio dei Ministri del 27 settembre 2023. Il documento analizza le tendenze in corso e alle previsioni per l'economia e la finanza pubblica italiane a legislazione vigente. Viene precisato che, la crescita del PIL è stimata allo 0,8 per cento nel 2023, all'1,2 per cento nel 2024 e, rispettivamente, all'1,4 per cento e all'1 per cento nel 2025 e nel 2026.

Riguardo agli obiettivi di indebitamento netto in rapporto al PIL, il documento indica un deficit tendenziale a legislazione vigente del 5,2 per cento nel 2023, del 3,6 per cento nel 2024, del 3,4 nel 2025 e del 3,1 per cento nel 2026. Nello scenario programmatico il deficit è del 5,3 per cento nel 2023 e del 4,3 per cento nel 2024.

Riguardo alle proiezioni per il 2025 e il 2026 il documento prevede rispettivamente il 3,6 per cento e il 2,9 per cento. Il rapporto debito pubblico/PIL per il 2024 è previsto al 140,1 per cento. Il tasso di disoccupazione è previsto in riduzione al 7,3 per cento nel 2024 (dal 7,6 per cento previsto per il 2023).

La NADEF predisposta dal Governo tiene in considerazione la complessa situazione economica internazionale, l'impatto della politica monetaria restrittiva, con l'aumento dei tassi d'interesse, e le conseguenze della guerra in Ucraina. Il quadro di finanza pubblica riflette un'impostazione prudente, con una revisione delle stime di crescita per il 2023-2024 a causa del rallentamento dell'economia in corso. Tale rallentamento e l'andamento dell'inflazione richiedono tuttavia una politica di sostegno ai redditi reali delle

famiglie, in particolare quelle con redditi più bassi. Anche grazie alla conferma del taglio del cuneo fiscale sul lavoro, la pressione fiscale per il 2024 è prevista in riduzione. Resta in ogni caso confermato l'obiettivo di ridurre la pressione fiscale in maniera più decisa nel corso della legislatura.

Gli interventi previsti dal disegno di legge di bilancio che il Governo intende presentare riflettono tale impostazione:

- conferma del taglio al cuneo fiscale sul lavoro anche nel 2024;
- prima fase della riforma fiscale;
- sostegno alle famiglie e alla genitorialità;
- prosecuzione dei rinnovi contrattuali del pubblico impiego, anche con particolare riferimento alla sanità;
- conferma degli investimenti pubblici, con priorità a quelli del PNRR;
- rifinanziamento delle politiche invariate.

Le previsioni contenute nella NADEF, come quelle presenti nei precedenti documenti di programmazione, sono basate su un approccio prudentiale 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 una 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.

Nel contesto economico finanziario che siamo vivendo ci sono da registrare i prezzi delle commodity energetiche che sono cresciuti progressivamente, raggiungendo livelli critici già a dicembre 2021, e che continuano a presentare valori anomali a causa del quadro politico internazionale. In un effetto a cascata si rilevano anche aumenti generalizzati dei costi dei materiali che si ripercuotono direttamente sui quadri economici degli appalti per gli investimenti.

Ad aggravare la situazione si deve fare conti con un nuovo (almeno rispetto al recente passato) fenomeno: l'inflazione che produce un aumento di spesa degli appalti per gli adeguamenti monetari (automatici secondo il nuovo codice degli appalti) mentre una parte rilevante delle entrate (ad esempio l'IMU) rimane neutra rispetto al fenomeno inflattivo, producendo quindi una pressione che stimo vivendo.

Anche gli interessi passivi sull'indebitamento stanno chiaramente dando segnali negativi che non possono essere sottovalutati.

Tale scenario obbliga ad un attento e costante monitoraggio di queste voci di spesa che possono incidere in maniera rilevante sulla programmazione delle attività e dei servizi dell'Ente.

## La dimostrazione dell'Equilibrio Economico Finanziario 2024-2026

La tabella di seguito riportata illustra l'allegato al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 relativo all'equilibrio economico finanziario.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		75.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+		4.189.558,49	2.552.554,93	2.309.007,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+		206.411.396,48	204.578.425,57	203.279.053,99
<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	+		2.243.220,81	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-		205.947.415,47	201.811.673,95	200.032.586,89
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			2.552.554,93	2.309.007,45	2.237.757,45
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			20.190.607,00	20.276.905,00	20.065.237,00
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	-		7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
<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>			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-224.559,50</b>	<b>824.042,55</b>	<b>824.323,55</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	+		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-		259.440,50	1.324.042,55	1.324.323,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>16.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	+		940.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+		42.543.678,68	12.620.999,38	696.221,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+		80.646.278,72	37.363.269,41	8.302.034,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-		2.243.220,81	-	-
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	-		13.276.242,20	6.800.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		259.440,50	1.324.042,55	1.324.323,55
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>	-		110.085.934,89 <i>12.620.999,38</i>	44.008.311,34 <i>696.221,06</i>	9.822.578,80 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-1.716.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	+		13.276.242,20	6.800.000,00	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	-		11.576.242,20	6.800.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 259.440,50 nel 2024.

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. Il valore negativo dell'equilibrio in conto capitale per l'annualità 2024 pari a € 1.716.000,00 viene interamente compensato dal saldo positivo delle partite finanziarie evidenziate nell'ultima sezione relativa all'equilibrio finale per € 1.700.000 e dal saldo positivo di € 16.000 nell'equilibrio di parte corrente. La riduzione delle attività finanziarie, che genera la contabilizzazione in questione, si riferisce alla riduzione di capitale di CTT Nord.

**Prestito fondo rotativo progettualità CDP (per Hangar creativi).** La tabella degli equilibri nell'annualità 2024 evidenzia l'operazione di rimborso del prestito della CDP, concesso attraverso il fondo rotativo per la progettualità e acquisito nel 2023 per gli Hangar creativi. L'importo pari a € 2.243.220,81 è correttamente contabilizzato sia sull'equilibrio di parte corrente che in quello in conto capitale.

**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 2024-2026 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.

<b>Entrate proprie non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
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)	915.464,39	863.757,39	858.559,39
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni varie	470.830,00	470.830,00	470.830,00
Sanzioni mancato pagamento canone patrimoniale unico	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Rimborsi risarcimenti indennizzi	461.981,04	461.981,04	413.387,76
<b>Totale</b>	<b>2.548.275,43</b>	<b>2.496.568,43</b>	<b>2.442.777,15</b>

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.

Per quanto riguarda le sanzioni al Codice della Strada, l'entrata prevista nel triennio 2024/2026 risulta eccedente se raffrontata alla media dei cinque anni precedenti; da rilevare però che negli esercizi investiti dall'emergenza epidemiologica le sanzioni sono calate e nel prossimo triennio è previsto un 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 2024/2026 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:

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
---	------------------	------------------	------------------

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	114.500,00	114.500,00	114.500,00
<b>Totale</b>	<b>609.500,00</b>	<b>901.500,00</b>	<b>604.500,00</b>

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

<b>Entrate in conto capitale non ricorrenti</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
alienazione per immobilizzazioni	3.413.958,67	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	12.776.242,20	9.550.000,00	3.250.000,00
contributi ad investimenti	50.279.835,65	19.013.269,41	3.052.034,19
Altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>66.470.036,52</b>	<b>28.563.269,41</b>	<b>6.302.034,19</b>

<b>Spese non ricorrenti per investimenti</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
investimenti diretti	58.974.143,13	29.791.266,96	7.756.872,74
contributi agli investimenti	1.347.220,33	1.596.045,00	1.369.485,00
altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>60.321.363,46</b>	<b>31.387.311,96</b>	<b>9.126.357,74</b>

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 2024/2026 non risulta eccedente alla media degli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

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 2023 attualmente in esercizio

ENTRATE	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo avanzo di amm.ne	61.592.124,62	940.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	46.170.447,74	46.733.237,17	15.173.554,31	3.005.228,51
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	129.973.761,49	131.037.436,00	132.193.964,00	132.343.964,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.752.461,62	19.375.728,41	16.757.529,50	15.062.251,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	52.347.544,61	55.998.232,07	55.626.932,07	55.872.838,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.863.822,46	54.593.794,32	21.013.269,41	5.052.034,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.295.512,00	13.276.242,20	6.800.000,00	0,00
<b>Entrate finali</b>	<b>272.233.102,18</b>	<b>274.281.433,00</b>	<b>232.391.694,98</b>	<b>208.331.088,18</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	15.688.043,70	12.776.242,20	9.550.000,00	3.250.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e di giro	74.278.000,00	74.278.000,00	74.278.000,00	74.278.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>422.199.145,88</b>	<b>421.335.675,20</b>	<b>376.219.694,98</b>	<b>345.859.088,18</b>
<b>Totale generale</b>	<b>529.961.718,24</b>	<b>469.008.912,37</b>	<b>391.393.249,29</b>	<b>348.864.316,69</b>

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, e sulla base degli andamenti degli incassi anno 2023 e delle stime utilizzando le banche dati tributarie.

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 € 31.630.000,00 per il 2024, € 31.680.000,00 per il 2025 ed € 31.730.000,00 per il 2026. Gli incrementi, pur lievi, delle entrate per gli anni 2025 e 2026 sono dovuti agli effetti dell'applicazione del nuovo piano operativo, in relazione ad un presente maggiore gettito sulle aree edificabili. Si tratta in ogni caso di incrementi estremamente prudenziali.

**TARI Ordinaria.** La previsione inserita nel bilancio di previsione fa riferimento al PEF 2022 del Comune di Livorno (approvato da parte dell'ATO Costa con determina del Direttore Generale n. 87 del 23/05/2022) che si è attestata ad € 38.475.232 per il 2024 ed € 39.468.964,00 per le annualità 2025 e 2026. Tali valori potrebbero essere rivisti in quanto con delibera n. 389 del 3 agosto 2023 Arera ha stabilito le disposizioni aventi ad oggetto le definizioni delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale dei piani economici per le annualità 2024 e 2025. Il termine per l'approvazione dei Pef è il 30 aprile 2024.

**Addizionale Irpef.** La previsione è stata effettuata sulla base degli andamenti degli incassi 2023, dei dati pubblicati dal MEF (bollettino tributario) con il confronto del simulatore dell'addizionale comunale Irpef per cassa. La previsionale finale degli incassi 2023 da una stima (incassi al 31 ottobre 2023 già contabilizzati + stima incassi novembre dicembre prendendo a riferimento incassi stesso periodo anno 2022) un incasso di € 20.840.000,00. Per il 2024 è pressochè confermata la previsione di incasso per € 20.850.000,00, anno 2025 € 20.900.000,00 ed anno 2026 € 21.000.000,00. Gli andamenti, anche comparando i dati tendenziali del simulatore del portale del federalismo fiscale sono prudenziali e potrebbero essere, in fase gestionale, suscettibili di maggiore entrata. Per quanto attiene al Bilancio in questione c'è da segnalare che a novembre nel corso dell'esame presso la Conferenza unificata del "primo modulo" di attuazione della delega fiscale, il Governo ha accolto la richiesta dell'Anci di mantenere l'articolazione sui quattro scaglioni di imponibile Irpef attualmente in vigore per quanto attiene all'addizionale comunale.

**Imposta di Soggiorno.** Rispetto al quadro tariffario approvato, le previsioni sono state elaborate tenendo conto degli ultimi valori riscontrati nel 2023. Nell'anno 2023, per effetto di un incremento di nuovi gestori e per un rilevante e puntuale controllo da parte dell'ufficio Imposta di Soggiorno e per un incremento delle presenze turistiche su strutture ricettive si è registrato un incremento delle entrate. Da una previsione di € 500.000,00 siamo arrivati ad € 950.000,00. Per le annualità 2024-2026 vi è una previsione di € 1.050.000,00.

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.

Descrizione	CONSUNTIVO 2022	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Entrate tributarie	131.102.472,40	131.032.690,38	131.037.436,00	132.193.964,00	132.343.964,00

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 chè nel 2021 vi è stata una consistente previsione di entrata (€ 13.000.000,00), cio' 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 stabilizzazione del recupero. Il valore previsto è di € 7.500.000,00 annui che in ogni caso rappresenta il 24% del gettito mediamento 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 Cio' ha comportato praticamente il raggiungimento dell'obiettivo evasione TARI punto.zero, tanto che possiamo affermare che è conclusa la massiva 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 2024-2025-20265 è prevista una posta di € 1.600.000,00 per ciascun anno.

**CANONE UNICO Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria.** E' 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.

la previsione nel 2024-2026 è di € 200.000,00.

Il trend storico del **recupero tributario** è evidenziato nella tabella sotto riportata che illustra la dinamica finanziaria delle attività di lotta all'evasione riferita al biennio 2022-2023 e prevista nel triennio 2024-2026, con indicazione dei corrispondenti accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed evidenza dell'impatto sugli equilibri di bilancio.

Descrizione	CONSUNTIVO 2022	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Entrate Recupero tributario	12.200.338,70	9.600.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
Accantonamento FCDE	8.235.351,00	6.563.904,00	6.146.671,00	6.006.191,00	6.031.379,00
% accantonamento	67,50%	68,37%	67,55%	66,00%	66,28%
Impatto equilibrio corrente	3.964.987,70	3.036.096,00	2.953.329,00	3.093.809,00	3.068.621,00

## 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, ritenendo congrua la previsione di € 29.950.000,00 per il triennio in questione.

### 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 si evidenzia la straordinarietà degli esercizi 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 Contribuiti 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 e in misura inferiore nel 2023 sono stati assegnati trasferimenti statali connessi al caro energia.

Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Trasferimenti correnti	24.040.887,83	21.060.088,27	20.595.838,79	19.375.728,41	16.757.529,50	15.062.251,20

### 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 2024 inerenti la vendita di beni e servizi (25,9 milioni di €), i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio dell'Ente (13,9 milioni di €), i Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (12,7milioni di €), gli Interessi attivi, le entrate da redditi da capitale, i rimborsi e le altre entrate correnti (3,3 milioni di € circa).

Descrizione	CONSUNTIVO 2022	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Entrate Extratributarie</b>	50.018.207,28	52.239.916,85	55.998.232,07	55.626.932,07	55.872.838,79
vendita beni e servizi	22.446.523,33	23.148.294,83	25.935.401,00	25.340.401,00	25.340.401,00

<i>di cui prov serv scol</i>	8.206.566,22	8.839.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.690.406,26	14.095.605,12	13.963.660,03	14.186.360,03	14.479.360,03
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	9.819.984,37	11.548.330,00	12.746.830,00	12.746.830,00	12.746.830,00
<i>di cui proventi CDS</i>	9.195.412,96	10.800.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00
Interessi attivi	17.279,96	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	27.549,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	3.016.464,03	3.433.686,90	3.338.341,04	3.339.341,04	3.292.247,76

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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
proventi sanzioni CdS art. 208	7.786.857,40	8.449.003,60	10.000.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00
proventi sanzioni CdS art. 142	2.629.316,18	746.409,36	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
<b>Totale sanzioni al CdS</b>	<b>10.416.173,58</b>	<b>9.195.412,96</b>	<b>10.800.000,00</b>	<b>11.900.000,00</b>	<b>11.900.000,00</b>	<b>11.900.000,00</b>

Entrate	2024	2025	2026
<b>proventi sanzioni Cds art. 208</b>	<b>11.100.000,00</b>	<b>11.100.000,00</b>	<b>11.100.000,00</b>
FCDE proventi sanzioni Cds art. 208 (-)	5.516.476,00	5.555.544,00	5.553.296,00
Proventi al netto del FCDE (=)	5.583.524,00	5.544.456,00	5.546.704,00
quota vincolata 50% (-)	2.791.762,00	2.772.228,00	2.773.352,00
<b>impatto netto equilibri Bilancio (=)</b>	<b>2.791.762,00</b>	<b>2.772.228,00</b>	<b>2.773.352,00</b>

Entrate	2024	2025	2026
<b>proventi sanzioni Cds art. 142</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
FCDE proventi sanzioni Cds art. 142 (-)	218.668,00	231.307,00	238.753,00
Proventi al netto del FCDE (=)	581.332,00	568.693,00	561.247,00
quota vincolata 100% (-)	581.332,00	568.693,00	561.247,00
<b>impatto netto equilibri Bilancio (=)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## 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 2022	assestato 2023	previsioni 2024	previsioni 2025	previsioni 2026
per spesa corrente	474.000,00	641.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
per spesa conto capitale	1.182.431,77	1.209.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.656.431,77</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>

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 decorre 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 2023-2026.

<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>totale</b>
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE - ADEGUAMENTO PRIMARIA BENCI- M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000210004 - V.U. CAP. 44208(ESERCIZIO 2022)	400.000,00	53.198,23	0,00	0,00	0,00	453.198,23
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE - ADEGUAMENTO PRIMARIA E INFANZIA D AZEGLIO/SANTA BARBARA - M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000180004 - V.U. CAP. 44209(ESERCIZIO 2022)	63.704,50	36.295,50	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	30.000,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA DE AMICIS - M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000170004 -V.U. CAP. 44211 (ESERCIZIO 2022)	200.000,00	15.175,45	0,00	0,00	0,00	215.175,45
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA CARDUCCI- M2C4 INV. 2.2 CUP J41E20000200004 - V.U. CAP. 44212 (ESERCIZIO 2022)	500.000,00	66.858,52	0,00	0,00	0,00	566.858,52
IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE ADEGUAMENTO - PRIMARIA E INFANZIA TARTARUGA/PUCCINI - M2C4 INV. 2.2 CUP J46B19005660004 - V.U. CAP. 44213 (ESERCIZIO 2022)	150.000,00	10.391,36	0,00	0,00	0,00	160.391,36
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI SCOLASTICI - M2C4 INV. 2.2 CUP J46J20000760004 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 44216 (ESERCIZIO	270.000,00	61.647,15	0,00	0,00	0,00	331.647,15

2022)						
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SCUOLE E CENTRI INFANZIA RIF DVR VARIA DENOMINAZIONE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO CENTRO DI INFANZIA LA GIOSTRA - M2C4 INV. 2.2 CUP J42G19000850004 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 44217 (ESERCIZIO 2022)	150.000,00	9.729,29	0,00	0,00	0,00	159.729,29
AMPLIAMENTO PARCO BADEN POWEL - M5C2 INV. 2.1 - CONTRIBUTO STATO - V.U. CAP. 49126 (ESERCIZIO 2022) - CUP J44E21001000001	200.000,00	352.770,09	1.047.229,91	600.000,00	0,00	2.200.000,00
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)	434.000,00	216.000,00	760.000,00	760.000,00	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 (ESERCIZIO 2022)	438.048,64	977.197,36	2.301.888,19	1.204.443,47	335.006,03	5.256.583,69
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 J43D21002630001 - CONTR. STATO PNRR - V.U. 52115 (ESERCIZIO 2022)	856.391,89	1.829.500,50	4.795.182,72	2.658.211,24	137.416,28	10.276.702,63

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	2.234.689,51	5.845.186,19	3.151.974,52	864.482,99	13.195.999,87
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	1.321.328,42	820.947,76	233.474,03	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	680.474,89	398.644,27	112.169,86	1.323.654,47
RIFACIMENTO FACCIATE SCUOLE MICHELI - II LOTTO - M2C4 INV. 2.2 CUP J47C19000130004 (ESERCIZIO 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI CONTRIBUTO STATO M2C4 .INV. 2.2. CUP J48H20000150004 – V.U. 46016 (ESERCIZIO 2022)	210.000,00	0,00	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	1.175.000,00	1.175.000,00	1.150.000,00	0,00	3.850.000,00

CONTR. PNRR M5C2S1I 1.2 DISAB. COM. 1.2 CUPJ44H22000240004 - INVESTIMENTI - V.U. 52037-52041-52043-52049 - (ESERCIZIO 2022)	40.000,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
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	0,00	360.000,00
PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J49J21011820004 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	0,00	210.000,00
CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) V.U.52121	0,00	64.453,00	375.547,00	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	91.000,00	819.000,00	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	120.000,00	644.499,95	435.500,05	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	0,00	60.000,00
PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J44H23000310006 INTERVENTO DI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ESERCIZIO 2024) CONTRIBUTO STATO V.U.50398	0,00	0,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRALE TERMICA PALAZZINE RR.SS.AACONTRIBUTO	80.000,00	9.125,70	0	0	0	89.125,70

STATO PNRR M2C4 INV 2.2 CUP J49J21004060001 - V.U. 52107						
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLE COMUNALI - CONTRIBUTO STATOPNRR M2C4 INV 2.2 CUP J43G20000230004 V.U. 44197	151.153,80	23.846,20	0	0	0	175.000,00
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO EDIFICI PUBBLICI- CONTRIBUTO STATO PNRR M2C4 INV 2.2 CUP J43D20001260004 - V.U. 41239	10.250,42	154.749,58	0	0	0	165.000,00
REALIZZAZIONE ASILO NIDO PIRANDELLO - REIMP. CONTR. PNRR - M4C1 INV 1.1 - CUPJ45E22000000006 - V.U. 52053		600.000,00	648.000,00	648.000,00	0	1.896.000,00
CONTRIBUTO STATO AI COMUNI PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI SVILUPPO TERRITORIALE - ART.1 C.26 L160/2019 - PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J41E18000160004	105.000,00	0	0	0	0	105.000,00
PNRR M4C1-3.3. NUOVA SEDE DELLA SUCCURSALE DELLA SCUOLA MEDIA MAZZINI IN VIA SGARALLINO - CONTR. STATO PNRR – CUP J41B22002240006 - V.U. 44229		528.000,00	2.000.000,00	2.752.000,00	0	5.280.000,00
PNRR PIANI REGIONALI: POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA DELL'INFANZIA EX VIA CURIEL - CONTR. STATO PNRR - M4C1 3.3 - CUP J41B22001690006 - V.U. 44230		520.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0	2.520.000,00
CONTRIBUTO STATO PNRR POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO EX VIA CURIEL - M4C1 - INV. 3.3 - CUP J41B22001680006 - V.U. 44235		663.751,56	637.503,10	867.503,10	0	2.168.757,76
CONTRIBUTO STATO PNRR M1C3 - MISURA 1 -		208.085,00	0	0	0	208.085,00

INVESTIMENTO 1.2 - CUP J47B23000000001 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI BARRIERE ARCHITETTONICHE – V.U. 45051-45052-45053-45054- 45055-45056						
SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CUP: J41B21011890004 - CONTRIBUTO PNRR M2C4 INV 2.2 - V.U. 49129		340.000,00	170.000,00	1.190.000,00	0	1.700.000,00
PNRR M2C4 INV 2.2 INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE E RIFACIMENTO VIA FALCUCCI - CUP J47H21001540004 – CONTRIBUTO PNRR - V.U. 50293		730.000,00				730.000,00

### Le Spese

La tabella sotto riportata illustra il quadro complessivo delle spese previste nel bilancio 2024-2026 raffrontato ai valori del bilancio assestato 2023 attualmente in esercizio

USCITE	ASSESTATO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Titolo 1 - Spese correnti	235.743.871,97	205.947.415,47	201.811.673,95	200.032.586,89
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.189.558,49</i>	<i>2.552.554,93</i>	<i>2.309.007,45</i>	<i>2.237.757,45</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	143.256.980,39	110.085.934,89	44.008.311,34	9.822.578,80
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>42.543.678,68</i>	<i>12.620.999,38</i>	<i>696.221,06</i>	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	16.442.512,00	11.576.242,20	6.800.000,00	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>395.443.364,36</b>	<b>327.609.592,56</b>	<b>252.619.985,29</b>	<b>209.855.165,69</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.330.687,47	7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	74.278.000,00	74.278.000,00	74.278.000,00	74.278.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>534.052.051,83</b>	<b>469.008.912,37</b>	<b>391.393.249,29</b>	<b>348.864.316,69</b>

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 e del nuovo DM MEF del 25 luglio 2023, 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 2023 risente dell'applicazione a spesa corrente di una quota rilevante di avanzo libero e di risorse vincolate.

Spesa corrente per macroaggregato (Tit. 1)	ASSESTATO 2023	%	COMPETENZA ANNO 2024	%	COMPETENZA ANNO 2025	%	COMPETENZA ANNO 2026	%
<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>47.780.483,10</b>	<b>20,3</b>	<b>47.271.650,05</b>	<b>23,0</b>	<b>46.945.726,06</b>	<b>23,3</b>	<b>47.003.722,58</b>	<b>23,5</b>
di cui: risorse libere	43.699.795,98	18,5	43.524.223,75	21,1	43.608.433,01	21,6	43.699.432,93	21,8
risorse vincolate	4.080.687,12	1,7	3.747.426,30	1,8	3.337.293,05	1,7	3.304.289,65	1,7
<b>Imposte e tasse</b>	<b>2.985.744,40</b>	<b>1,3</b>	<b>3.009.146,13</b>	<b>1,5</b>	<b>3.018.882,61</b>	<b>1,5</b>	<b>3.026.942,73</b>	<b>1,5</b>
di cui: risorse libere	2.888.135,78	1,2	2.925.561,17	1,4	2.964.727,17	1,5	2.975.727,17	1,5
risorse vincolate	97.608,62	0,0	83.584,96	0,0	54.155,44	0,0	51.215,56	0,0
<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>121.457.275,98</b>	<b>51,5</b>	<b>103.844.043,21</b>	<b>50,4</b>	<b>100.488.586,53</b>	<b>49,8</b>	<b>99.377.101,95</b>	<b>49,7</b>
di cui: risorse libere	94.649.438,32	40,1	89.322.590,87	43,4	88.813.362,53	44,0	88.822.988,23	44,4
risorse vincolate	26.807.837,66	11,4	14.521.452,34	7,1	11.675.224,00	5,8	10.554.113,72	5,3
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>32.261.986,25</b>	<b>13,7</b>	<b>20.647.910,85</b>	<b>10,0</b>	<b>19.398.057,47</b>	<b>9,6</b>	<b>18.495.424,97</b>	<b>9,2</b>
di cui: risorse libere	21.938.400,72	9,3	14.317.870,60	7,0	13.783.570,60	6,8	13.635.720,60	6,8
risorse vincolate	10.323.585,53	4,4	6.330.040,25	3,1	5.614.486,87	2,8	4.859.704,37	2,4
<b>Interessi passivi</b>	<b>1.789.480,00</b>	<b>0,8</b>	<b>2.592.498,00</b>	<b>1,3</b>	<b>3.018.202,00</b>	<b>1,5</b>	<b>3.328.250,98</b>	<b>1,7</b>
di cui: risorse libere	1.789.480,00	0,8	2.592.498,00	1,3	3.018.202,00	1,5	3.328.250,98	1,7
risorse vincolate	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,0</b>
<b>Rimborsi e poste correttive entrate</b>	<b>473.501,21</b>	<b>0,2</b>	<b>274.500,00</b>	<b>0,1</b>	<b>274.500,00</b>	<b>0,1</b>	<b>274.500,00</b>	<b>0,1</b>
di cui: risorse libere	470.006,64	0,2	274.500,00	0,1	274.500,00	0,1	274.500,00	0,1
risorse vincolate	3.494,57	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>Altre spese correnti</b>	<b>28.987.401,03</b>	<b>12,3</b>	<b>28.299.667,23</b>	<b>13,7</b>	<b>28.659.719,28</b>	<b>14,2</b>	<b>28.518.643,68</b>	<b>14,3</b>
di cui: risorse libere	3.247.622,92	1,4	4.273.406,75	2,1	4.758.535,28	2,4	4.894.055,68	2,4
risorse vincolate	5.326.141,44	2,3	3.835.653,48	1,9	3.624.279,00	1,8	3.559.351,00	1,8
di cui FCDE	20.413.636,67	8,7	20.190.607,00	9,8	20.276.905,00	10,0	20.065.237,00	10,0
<b>Totale complessivo</b>	<b>235.743.871,97</b>	<b>100,0</b>	<b>205.947.415,47</b>	<b>100,0</b>	<b>201.811.673,95</b>	<b>100,0</b>	<b>200.032.586,89</b>	<b>100,0</b>
di cui: risorse libere	168.690.880,36		157.238.651,14		157.229.330,59		157.638.675,59	78,8
risorse vincolate	46.639.354,94		28.518.157,33		24.305.438,36		22.328.674,30	11,2

## 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 2024/2026, del trascinamento delle assunzioni già effettuate, così come programmate dalla delibera G.C. n. 441 del 27/06/2023 "Attuazione programmazione assuntiva 2023-2025. Declinazione annualità 2023 - Variazione 2".

E' inoltre prevista la sostituzione delle cessazioni conosciute e/o già disposte -Turn-Over 2023 da ottobre a dicembre (n. 18) e per il 2024 sono garantite esclusivamente sostituzioni fino alla copertura delle cessazioni che avverranno a qualsiasi titolo entro il 30 giugno 2024 (ad oggi n. 10) con successivo trascinamento;

Piani Assuntivi 2024-2025-2026:

- nuovo piano assuntivo 2024 per n. 47 unità per le quali sono state stanziare le seguenti risorse:
  - per il 2024: € 611.986,82
  - per il 2025-2026 (trascinamento del 2024): € 1.452.210,90
  - inoltre per le annualità 2025-2026 non sono state previste assunzioni;

Per quanto riguarda le assunzioni già decise dall'Amministrazione con delibera G.C. n. 441 del 27/06/2023 "Attuazione programmazione assuntiva 2023-2025. Declinazione annualità 2023 - Variazione 2" si rende necessaria una riattualizzazione relativa all'anno 2024:

1. assunzione di n. 1 profilo professionale tecnico geometra, Area degli Istruttori (procedura concorsuale in corso);
2. assunzione di n. 2 profilo professionale vigilanza, Area degli Istruttori (in attesa decorso tempi per eventuale ulteriore ricorso post sentenza favorevole al Comune del Consiglio di Stato);
3. assunzione di n. 2 profilo professionale bibliotecari, Area di Elevata Qualificazione (in corso di prossima pubblicazione bando);
4. assunzione di n. 4 profilo professionale insegnanti, Area degli Istruttori (procedura concorsuale in corso);
5. assunzione di n. 10 profilo professionale amministrativi (L. 68/99), Area degli Istruttori (procedura concorsuale in corso);

Tali assunzioni sono in corso di perfezionamento e la spesa è già stata stanziata nel bilancio 2024 - 2026.

Personale a tempo determinato e Somministrazione:

La spesa per il personale a tempo determinato è stata confermata negli importi dell'annualità 2023.

La spesa del personale a tempo determinato art. 90, art 110 comma 1 e comma 2 sono state calcolate per l'intero anno 2024 e successivi;

CCNL 2019-2021 sono state previste:

- le risorse per la spesa annua a regime secondo i criteri indicati nel contratto sottoscritto per il triennio 2019-2021 in data 16/11/2022;
- le risorse aggiuntive per incremento complessivo 0,77% MS 2018 di cui parte fondo accessorio come da decisione di G.C. 207/2022 e successive previsioni di cui all'art. 79 del CCNL 16/11/2022;

- le risorse per la spesa annua a regime per il contratto dei dirigenti 2019-2021 in corso di sottoscrizione;

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 (riferimento Decisione GC n. 244 del 27/10/2023 se erogato eventuale anticipo);
- risorse per la spesa annua a regime del contratto in corso di sottoscrizione 2022-2024 dipendenti e dirigenti;

CCNL 2025-2027 sono state previste:

- in assenza di specifiche indicazioni da parte degli organi competenti importi annui stimando una spesa simile a quella del precedente CCNL 2019-2021 per dipendenti e dirigenti;

Fondo Dipendenti, già aggiornato alla luce del CCNL 16/11/2022, e Dirigenti si confermano i precedenti stanziamenti.

Servizi vari (concorsi, formazione, medicina preventiva, manutenzione software ecc.). La formazione è stata confermata riportata al valore iniziale del 2023 (180.000,00); per le altre poste sono stati sostanzialmente mantenuti i valori indicati nel bilancio triennale 2023-2025.

Buoni Pasto: maggiore spesa per fornitura di Buoni pasto in quanto si è verificato un aumento del numero di buoni pasto richiesti e una riduzione dello sconto applicato dalla Ditta aggiudicataria in fase di aggiudicazione della gara (da uno sconto del 15% al 9%) effettuata a livello nazionale.

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 24,25% (ultimo rendiconto approvato 2022), lo colloca al di sotto del valore soglia corrispondente alla fascia demografica di riferimento, pari a 27,60%, 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.

<b>CR S200 INDIRIZZO ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO</b>	<b>PROPOSTE BILANCIO 2024-2026</b>		
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Totale Spese Piano Finanziario 1.01 meno spese elett./censimento</i>	<b>46.780.208,35</b>	<b>46.905.204,36</b>	<b>46.963.200,88</b>
<i>Totale Piano Finanziario 1.03</i>	<b>1.474.948,56</b>	<b>1.474.948,56</b>	<b>1.474.948,56</b>
<i>Totale Piano Finanziario 1.10 RINNOVI: CCNL 2019/2021 Dirigenti; CCNL 2022/2024 e CCNL 2025/2027 Dipendenti e Dirigenti.</i>	<b>1.600.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>2.300.000,00</b>
<i>Totale FPV</i>	<b>2.223.863,59</b>	<b>2.236.513,59</b>	<b>2.236.513,59</b>
<b>Totale CRESP. S200</b>	<b>52.079.020,50</b>	<b>52.716.666,51</b>	<b>52.974.663,03</b>

### 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 € 38.412.436 nel 2024.

Le tabelle sotto riportate sostanziano l'impatto sul bilancio del triennio 2024-2026 (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 2021 e 2022 e sul bilancio 2023 attualmente in esercizio.

<b>Entrate</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Entrata TARI	37.594.000,00	38.299.036,00	38.475.232,00	38.412.436,00	39.468.964,00	39.468.964,00
<b>Tot. Entrate</b>	<b>37.594.000,00</b>	<b>38.299.036,00</b>	<b>38.475.232,00</b>	<b>38.412.436,00</b>	<b>39.468.964,00</b>	<b>39.468.964,00</b>

<b>Uscite</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Contr. Serv. Igiene Ambientale	34.387.885,40	33.456.970,00	34.859.866,80	34.790.793,40	35.952.973,10	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	7.626.354,29	7.391.391,00	6.768.702,00	6.523.583,00	6.571.356,00	6.337.541,00
<b>Tot. Uscite</b>	<b>42.814.239,69</b>	<b>41.648.361,00</b>	<b>42.428.568,80</b>	<b>42.114.376,40</b>	<b>43.324.329,10</b>	<b>43.090.514,10</b>

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Impatto sul bilancio dell'Ente</b>	-5.220.239,69	-3.349.325,00	-3.953.336,80	-3.701.940,40	-3.855.365,10	-3.621.550,10

## 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 riproposto 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 2024
A)	Fondo di Cassa all'1/1/2024	75.000.000,00
Tit. 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	123.095.000,00
Tit. 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.174.939,59
Tit. 3	<i>Entrate extratributarie</i>	54.031.537,56
Tit. 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	110.058.685,29
Tit. 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	13.276.242,20
Tit. 6	<i>Accensione prestiti</i>	13.117.095,43
Tit. 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	60.000.000,00
Tit. 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	74.278.000,00
B)	TOTALE TITOLI ENTRATE	482.031.500,07
C) = (A + B)	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	557.031.500,07
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI 2023
Tit. 1	<i>Spese correnti</i>	205.292.406,60
Tit. 2	<i>Spese in conto capitale</i>	157.340.121,15
Tit. 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	7.811.745,32
Tit. 4	<i>Rimborso di prestiti</i>	7.121.319,81
Tit. 5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	60.000.000,00
Tit. 7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	75.241.364,45
D)	TOTALE TITOLI SPESE	512.806.957,33
E) = (C - D)	SALDO DI CASSA	44.224.542,74

Nella fase di gestione del Bilancio di cassa si procederà alla rimodulazione dei valori sulla base dei cronoprogrammi dei lavori relativi all'annualità 2024 e tramite il riaccertamento ordinario dei residui presunti da effettuare in vista del rendiconto 2023 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.

Il DM 25 luglio 2023, G.U. n. 181 del 4 agosto 2023, ha aggiornato, tra l'altro, l'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2), in riferimento alla media da utilizzare per determinare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. La modifica prevede che dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità 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. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto. Secondo le nuove regole, il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinato sulla base della media, calcolata secondo tre diversi metodi; oltre al metodo di calcolo della media semplice gli enti potranno ricorrere all'utilizzo di uno dei seguenti metodi:

rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno (ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno (ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi);

media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

L'aggiornamento proposto intende rendere omogenea la modalità di determinazione dell'accantonamento tra il bilancio di previsione e il rendiconto della gestione lasciando agli enti la facoltà di scegliere la media da utilizzare.

Il metodo scelto è quello della media semplice e già dal bilancio di previsione 2020/2022 è stato scelto 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 DI 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 2024/2026 risultano i seguenti:

PREVISIONE BILANCIO 2022/2024	previsione 2024 crediti difficile esazione	FCDE 2024	% FCDE su E	FCDE 2025	FCDE 2026
Tassa Rifiuti	38.412.436,00	6.523.583,00	16,98	6.571.356,00	6.337.541,00
Proventi da sanzioni al Codice della Strada	11.900.000,00	5.735.144,00	48,19	5.786.851,00	5.792.049,00
Recupero evasione ICI IMU	7.500.000,00	5.155.895,00	68,75	5.010.151,00	5.013.628,00
Proventi servizi scolastici	8.810.000,00	1.135.611,00	12,89	1.302.352,00	1.272.079,00
Canone patrimoniale unico	4.580.000,00	50.000,00	1,09	50.000,00	50.000,00
Recupero evasione TASSA RIFIUTI	1.600.000,00	990.776,00	61,92	996.040,00	1.017.751,00
Proventi RSA	2.550.000,00	64.013,00	2,51	21.242,00	30.119,00
Proventi dei beni (fitti)	1.240.000,00	216.520,00	17,46	238.654,00	254.923,00
Proventi e canoni mercati	726.000,00	146.245,00	20,14	158.636,00	162.541,00
Proventi e canoni strutture sportive	512.000,00	172.820,00	33,75	141.623,00	134.606,00
<b>Totali</b>	<b>77.830.436,00</b>	<b>20.190.607,00</b>		<b>20.276.905,00</b>	<b>20.065.237,00</b>

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 giudicate 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, provenienti da altre tipologie di servizi, non presentano caratteristiche tali da indurre l'Ente ad accantonare risorse a FCDE.

Nel 2024 non è previsto alcun accantonamento a fondo relativamente alle seguenti entrate:

trasferimenti correnti (non da amministrazioni pubbliche)	259.251,00
interessi attivi e altre entrate da redditi di capitale	14.000,00
rimborsi e altre entrate correnti	3.338.341,04
entrate da alienazioni	1.713.958,67
entrate da oneri di urbanizzazione e trasferimenti da privati	2.600.000,00
proventi da vendita di beni e servizi	25.935.401,00

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 2024/2026, 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 2022 e risulta pari a -15,08 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 nell'ultimo triennio significa che l'Ente onora i propri impegni all'interno dei 30 giorni di legge.

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

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
27,01	2,02	-14,7	-16,99	-15,08

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 31/12/2023**

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 2024-2026 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 2023, il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre è positivo ed ammonta ad € 215.058.334,85.

La prima parte del prospetto consente di determinare il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 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 31/12/2023, e comprende la parte accantonata, tra cui il **fondo crediti di dubbia esigibilità** pari ad € 163.982.106,06.

Tale importo è stato calcolato sommando al FCDE risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2022, pari ad € 143.568.469,39, l'accantonamento al FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2023 pari ad € 20.413.636,67.

Nella parte accantonata sono altresì comprese le passività potenziali ed altri accantonamenti, per complessivi € 13.410.203,08.

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 2023, 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)

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>236.498.944,72</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>46.170.447,74</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	201.755.345,27
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	276.021.355,58
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	568.520,56
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	6.564,82
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	250.145,61
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>208.091.572,02</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	73.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	20.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.000.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	200.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.500.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	46.733.237,17
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023<sup>(2)</sup></b>	<b>215.058.334,85</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	163.982.106,06
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	610.716,88
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	8.073.334,35
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	4.726.151,85

	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>177.392.309,14</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.748.389,30
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.738.554,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.279.401,89
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		313.502,06
Altri vincoli		0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>34.079.848,09</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.000.000,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.586.177,62</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>	
<b>Utilizzo quota accantonata</b> <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	0,00
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	940.000,00
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
<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
<b>Utilizzo quota disponibile</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>940.000,00</b>

### 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 2024, 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 2024/2026, per un importo complessivo pari ad € 940.000,00.

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa	Descr.	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>				
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	600.000,00
10296	SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CUP: J41B21011890004 - CONTRIBUTO PNRR M2C4 INV 2.2 - V.U. 49129 (ESERCIZIO 2023)	4929/10	PNRR M2C4 INV 2.2- Sistemazione area fluviale ASIP Magrignano	340.000,00
<b>Totale generale applicato</b>				<b>940.000,00</b>

In allegato alla presente nota si rappresentano gli elenchi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023.

In allegato alla presente nota si rappresentano gli elenchi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023.

### **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 2022, sono previste, come passività potenziali, € 400.000,00 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	Mis/Prog.	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
RIMBORSI A FAMIGLIE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	08.01	5.000,00	0,00	0,00
RIMBORSI A IMPRESE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	08.01	5.000,00	0,00	0,00
<b>Spese finanziate con entrate correnti non vincolate nel reimpiego</b>		<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	01.03	0,00	280.000,00	500.000,00
ACQUISTO HARDWARE - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	01.08	0,00	569.485,55	569.485,55
RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI (ESERCIZIO 2025)	05.01	0,00	220.000,00	0,00
<b>Spese finanziate con entrate correnti derivanti dal risparmio per la rinegoiazione dei mutui del 2020</b>		<b>0,00</b>	<b>1.069.485,55</b>	<b>1.069.485,55</b>
ACQ. ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	03.01	120.000,00	120.000,00	120.000,00
ACQ. VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	03.01	131.940,50	127.057,00	127.338,00
<b>Spese finanziate con proventi da sanzioni al Codice della Strada</b>		<b>251.940,50</b>	<b>247.057,00</b>	<b>247.338,00</b>
SPESE DEMOLIZIONI L.47/85 VEDI E. 1523/1(ESERCIZIO 2017/2018/2019)	01.05	5.000,00	5.000,00	5.000,00
REIMP. SANZIONI VIOLAZ. VERDE PUBBL. E PRIV. - V.E. 1213	09.02	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>Spese finanziate con proventi da altre sanzioni</b>		<b>6.500,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>6.500,00</b>
SPESE ELEZIONI E REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - ACQUISTO MOBILI E ARREDI - V.E. 1437	01.07	6.000,00	0,00	0,00
SERV. ANTINCENDI BOSCHIVI REIMP. CONTRIBUTI REGIONALI V.E. 573	09.05	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Spese finanziate con altre entrate correnti vincolate nel reimpiego</b>		<b>7.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Totale complessivo autofinanziamento</b>		<b>275.440,50</b>	<b>1.324.042,55</b>	<b>1.324.323,55</b>

Mentre nell'esercizio 2024 è consentito il finanziamento degli investimenti dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente, negli esercizi successivi 2025 e 2026 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 2025 e 2026 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 2026 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 2024 – 2026 è rappresentata nella tabella successiva:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	131.102.472,40	131.032.690,38	131.037.436,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	21.060.088,27	20.595.838,79	19.375.728,41
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	50.018.207,28	52.179.916,85	55.998.232,07
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>202.180.767,95</b>	<b>203.808.446,02</b>	<b>206.411.396,48</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	20.218.076,80	20.307.376,77	20.641.139,65
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2023	(-)	2.562.498,00	2.988.202,00	3.298.250,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	637.893,61	434.048,98	162.266,35
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		17.017.685,19	16.885.125,79	17.180.622,32

Nel bilancio di previsione 2024 – 2026 si prevede la contrazione dei seguenti mutui:

#### Anno 2024

- € 12.576.242,20 per piano opere pubbliche
- € 200.000,00 per mutui per bonifica discarica

**Totale € 12.776.242,20**

#### Anno 2025

- 7.800.000,00 per piano opere pubbliche
- € 1.75.000,00 per mutui per bonifica discarica

**Totale € 9.550.000,00**

#### Anno 2026

- 1.000.000,00 per piano opere pubbliche
- € 2.250.000,00 per mutui per bonifica discarica

**Totale € 3.250.000,00**

Il debito iniziale dell'anno 2024 ammonta ad € 68.756.471,42 comprensivo anche dei debiti pluriennali rimborsati mediante scomputo parziale di canoni d'affitto.

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

	2023	2024	2025	2026
Debito iniziale	55.155.894,38 €	68.756.471,42 €	74.411.393,81 €	79.466.129,81 €
Rimborso quota capitale	4.327.655,77 €	7.121.319,81 €	4.495.264,00 €	4.731.151,00 €
Nuovi debiti	17.928.232,81 €	12.776.242,20 €	9.550.000,00 €	3.250.000,00 €
Debito Finale	68.756.471,42 €	74.411.393,81 €	79.466.129,81 €	77.984.978,81 €

Per il calcolo delle quote interessi dei mutui da assumere nel triennio 2024-2026, è stato preso a riferimento il tasso fisso a 20 anni della Cassa Depositi e Prestiti, rilevato al 3/11/2022, pari a è 5,03.

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

	2022	2024	2025	2026
Quota interessi	1.759.480,00	2.562.498,00	2.988.202,00	3.298.250,98
Quota capitale	4.327.655,77	7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
Totale Rata	6.087.135,77	9.683.817,81	7.483.466,00	8.029.401,98

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.

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.

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 triennale 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 2024/2026, ordinato per fonte di finanziamento così come previsto nel bilancio di previsione.

Cap.	Art.	Descrizione	Desc. Tipo Finanz.	Comp.Assestata 2024	Comp.Asses.2025	Comp.Asses. 2026
41005	0	ACQUISTO HARDWARE - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	Autofinanziamento	0,00	569.485,55	569.485,55
41012	0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	Autofinanziamento	0,00	280.000,00	500.000,00
41146	0	SPESE DEMOLIZIONI L.47/85 VEDI E. 1523/1(ESERCIZIO 2017/2018/2019)	Autofinanziamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00
41205	0	SPESE ELEZIONI E REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - ACQUISTO MOBILI E ARREDI - V.E. 1437 (ESERCIZIO 2022)	Autofinanziamento	6.000,00	0,00	0,00
43000	4	ACQ. ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	Autofinanziamento	120.000,00	120.000,00	120.000,00
43015	0	ACQ. VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	Autofinanziamento	131.940,50	127.057,00	127.338,00
45088	0	RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI (ESERCIZIO 2025)	Autofinanziamento	0,00	220.000,00	0,00
48135	0	RIMBORSI A FAMIGLIE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	Autofinanziamento	5.000,00	0,00	0,00
48136	0	RIMBORSI A IMPRESE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	Autofinanziamento	5.000,00	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
49019	0	REIMP. SANZIONI VIOLAZ. VERDE PUBBL. E PRIV. - V.E. 1213	Autofinanziamento	1.500,00	1.500,00	1.500,00
44225	0	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MICHELI INFANZIA LA MARMORA - REIMP. CONTR. STATO - V.E. 10289 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	1.875.000,00	0,00	0,00
44229	0	PNRR M4C1-3.3. NUOVA SEDE DELLA SUCCURSALE DELLA SCUOLA MEDIA MAZZINI IN VIA SGARALLINO - CUP J41B22002240006 - CONTRIBUTO STATO V.E. 10303 (ESERCIZIO 2023)	TRASFERIM. STATO	2.000.000,00	2.752.000,00	0,00

44230	0	PNRR PIANI REGIONALI: POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA DELL'INFANZIA EX VIA CURIEL – M4C1 3.3 - CUP J41B22001690006 - CONTRIBUTO STATO V.E. 10304 (ESERCIZIO 2023)	TRASFERIM. STATO	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
44235	0	REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO PNRR POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO EX VIA CURIEL - M4C1 - INV. 3.3 - CUP J41B22001680006 - V.E. 10310 (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. STATO	637.503,10	867.503,10	0,00
46018	0	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA CUP J45B22000400006 M5C2 V.E. 10292 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	1.000.000,00	1.150.000,00	0,00
46018	50	PNRR - INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA - CONTRIBUTO STATO - INCREMENTO 10% PER COSTO MATERIALI - CUP J45B22000400006 M5C2 V.E. 10292/50 (ESERCIZIO 2023)	TRASFERIM. STATO	175.000,00	0,00	0,00
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)	TRASFERIM. STATO	2.301.888,19	1.204.443,47	335.006,03
48230	0	FOSSO VIALE CAPRERA COMPLETAMENTO DELLA RIAPERTURA CON REALIZZAZIONE DEL PONTE VIA DELLA VENEZIA CONTRIBUTO STATO PERIFERIE URBANE V.E. 10248 (ESERCIZIO 2020)	TRASFERIM. STATO	402.290,64	0,00	0,00
48235	0	LA CHICCAIA REIMP. CONTR. STATO PERIFERIE - V.E. 10248 (ESERCIZIO 2020)	TRASFERIM. STATO	5.299.435,00	0,00	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 J47B22000060001 - V.E. 10284 - CONTR. STATO PNRR (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	5.845.186,19	3.151.974,52	864.482,99
49126	0	AMPLIAMENTO PARCO BADEN POWELL - M5C2 INV. 2.1 - CONTRIBUTO STATO V.E. 10276 (ESERCIZIO 2022) - CUP J44E21001000001	TRASFERIM. STATO	1.047.229,91	600.000,00	0,00

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)	TRASFERIM. STATO	1.321.328,42	820.947,76	233.474,03
49129	0	SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CUP: J41B21011890004 - CONTRIBUTO PNRR M2C4 INV 2.2 - V.E. 10296 (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. STATO	170.000,00	1.190.000,00	0,00
50283	0	REIMP. CONTR. STATO PER ACQ. BUS ELETTRICI TPL E INFRASTRUTTURE - V.E. 10243 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	1.347.220,33	1.376.045,00	1.369.485,00
50284	0	REIMP. CONTR. STATO PER PIANI INVESTIMENTO ACQ. BUS ELETTRICI TPL E INFRASTRUTTURE - V.E. 10243 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	26.493,67	0,00	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 J47H21000370001 - CONTRIBUTO STATO V.E.10286 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	680.474,89	398.644,27	112.169,86
50398	0	PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP J44H23000310006 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ESERCIZIO 2024) CONTRIBUTO STATO V.E. 10313	TRASFERIM. STATO	210.000,00	0,00	0,00
52053	0	REALIZZAZIONE ASILO NIDO PIRANDELLO PNRR M4C1 INV 1.1 - CUPJ45E22000000006 - V.E. 10302 (ESERCIZIO 2023)	TRASFERIM. STATO	648.000,00	648.000,00	0,00
52112	0	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)	TRASFERIM. STATO	760.000,00	760.000,00	0,00
52115	0	PNRR PINQUA AMBITO DOGANA D'ACQUA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZ. EX CASERMA LAMARMORA - M5C2 INV. 2.3 CUP J43D21002630001 -CONTRIBUTO STATO PNRR - V.E. 10283 (ESERCIZIO 2022)	TRASFERIM. STATO	4.795.182,72	2.658.211,24	137.416,28

52119	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.1.2 CUP J44H22000210006 INTERVENTI PER VITA AUTONOMA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - LAVORI - V.E. 10300 (ESERCIZIO 2023)	TRASFERIM. STATO	644.499,95	435.500,05	0,00
52121	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.1 CUP J44H22000250006 HOUSING FIRST (ESERCIZIO 2023) V.E. 10298	TRASFERIM. STATO	375.547,00	0,00	0,00
52122	0	CONTRIBUTO PNRR M5C2 INV 1.3.2 CUP J44H22000260006 STAZIONI DI POSTA (ESERCIZIO 2023) V.E. 10299	TRASFERIM. STATO	819.000,00	0,00	0,00
54033	0	NUOVA SEDE MERCATO ORTOFRUTTICOLO AREA NUOVO CENTRO LOCAL. SALVIANO - CONTRIBUTO STATO PERIFERIE URBANE V.E 10248 (ESERCIZIO 2020)	TRASFERIM. STATO	4.908.470,64	0,00	0,00
41267	0	STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR - ALIE - MUTUO V.E. 21266 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	60.000,00	0,00	0,00
41267	1	FONDO VINCOLATO STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR - MUTUO- V.E. 21266 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	140.000,00	0,00	0,00
44238	0	REIMPIEGO MUTUO POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO EX VIA CURIEL - M4C1 - INV. 3.3 - CUP J41B22001680006 - MUTUO V.E. 21260 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	4.962.745,32	0,00	0,00
44238	1	FONDO VINC. PER REIMPIEGO MUTUO POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO EX VIA CURIEL - M4C1 - INV. 3.3 - CUP J41B22001680006 - MUTUO V.E. 21260 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	3.308.496,88	0,00	0,00
44239	0	AMPLIAMENTO SCUOLA VOLANO - MUTUO (ESERCIZIO 2025) V.E. 20440	MUTUI	0,00	800.000,00	0,00
45065	0	RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA - MUTUO V.E. 20441 (ESERCIZIO 2024-2025-2026)	MUTUI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
45149	0	RESTAURO CONSERVATIVO PORTA SAN MARCO - MUTUO V.E. 20548 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	90.000,00	0,00	0,00

45149	1	FONDO VINCOLATO RESTAURO CONSERVATIVO PORTA SAN MARCO - MUTUO V.E. 20548 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	210.000,00	0,00	0,00
45166	0	VILLA MARIA : RESTAURO PIANO PRIMO- MUTUO- V.E. 21268 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	90.000,00	0,00	0,00
45166	1	FONDO VINC. PER VILLA MARIA RESTAURO PIANO PRIMO MUTUO V.E. 21268 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	210.000,00	0,00	0,00
45167	0	HANGAR CREATIVI- V.E. 21275 (ESERCIZIO 2025)	MUTUI	0,00	3.500.000,00	0,00
46138	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI STADIO FACCIATE E GRADINATE LATO OVEST E SPOGLIATOI - MUTUO - V.E. 21267 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	225.000,00	0,00	0,00
46138	1	FONDO VINC.LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO FACCIATE E GRADINATE LATO OVEST E SPOGLIATOI- MUTUO - V.E. 21267 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	525.000,00	0,00	0,00
46140	0	REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE DI SERVIZIO CAMPO SCUOLA MARTELLI - MUTUO - V.E. 21271 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	63.000,00	0,00	0,00
46140	1	FONDO VINC. PER REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE DI SERVIZIO CAMPO SCUOLA MARTELLI - MUTUO - V.E. 21271(ESERCIZIO 2024)	MUTUI	147.000,00	0,00	0,00
46141	0	REALIZZAZIONE COPERTURA SCUOLA MARTELLI - MUTUO - V.E. 21272 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	180.000,00	0,00	0,00
46141	1	FONDO VINC. PER REALIZZAZIONE COPERTURA GRADINATA CAMPO SCUOLA MARTELLI - MUTUO - V.E. 21272(ESERCIZIO 2024)	MUTUI	420.000,00	0,00	0,00
46142	0	ILLUMINAZIONE CAMPO CARLI SALVIANO- MUTUO - V.E. 21274 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	75.000,00	0,00	0,00
49059	0	DISCARICA COMUNALE INTERVENTO DI GEST. POST OPERATIVA - (VASCA COSSU) - MUTUO - V.E. 20904 (ESERCIZI 2024-2025)	MUTUI	200.000,00	1.750.000,00	0,00
49078	0	DISCARICA DI VALLIN DELL AQUILA - INTERVENTI DI STABILIZZAZIONE PIAN DEI PINOLI - V.E. 20906 (ESERCIZIO 2026)	MUTUI	0,00	0,00	2.250.000,00



50395	0	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - MUTUO V.E. 21273 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	150.000,00	0,00	0,00
52133	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO COLIBRI - MUTUO V.E. 21269 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	105.000,00	0,00	0,00
52133	1	FONDO VINC PER IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO COLIBRI - MUTUO V.E. 21269 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	245.000,00	0,00	0,00
52135	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO ZEROTRE- MUTUO V.E. 21270 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	111.000,00	0,00	0,00
52135	1	FONDO VINC IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO ZEROTRE- MUTUO V.E. 21270 (ESERCIZIO 2024)	MUTUI	259.000,00	0,00	0,00
52136	0	ABITARE LIVORNO - MUTUO - V.E. 21276 (ESERCIZIO 2025)	MUTUI	0,00	2.500.000,00	0,00
52132	0	CIMITERO COMUNALE - OPERE EDILI - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2024)	CONCESSIONI CIMIT.LI	500.000,00	0,00	0,00
52134	0	CIMITERO COMUNALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - V.E. 10109 (ESERCIZIO 2024)	CONCESSIONI CIMIT.LI	100.000,00	0,00	0,00
41271	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI - REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	100.000,00	0,00	0,00
41272	0	INTERVENTI URGENTI PER RIPRISTINO STABILITA MANUFATTI DI CONFINE DI PROPRIETA COMUNALE REIMP. ONERI E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	98.300,00	0,00	0,00
44228	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2025)	CONCESS. EDILIZIE	0,00	650.000,00	0,00
44240	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	90.000,00	0,00	0,00
44240	1	FONDO VINCOLATO MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	210.000,00	0,00	0,00
44241	0	INSTALLAZIONE SISTEMA ANTI-INTRUSIONE EDIFICI SCOLASTICI- V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	110.000,00	0,00	0,00

44242	0	ILLUMINAZIONE PERIMETRALE SU N. 3 EDIFICI SCOLASTICI - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	80.000,00	0,00	0,00
44243	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE IN STRUTTURE SCOLASTICHE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	70.000,00	0,00	0,00
44244	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - REIMP. ONERI URBANIZZAZIONE - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2025-2026) CAPITOLO GENERICO	CONCESS. EDILIZIE	0,00	450.000,00	1.100.000,00
44245	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLE REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 CAPITOLO GENERICO ESERCIZIO 2025 2026	CONCESS. EDILIZIE	0,00	200.000,00	200.000,00
46143	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA DEL CHICCHA -SCUOLA MICHELANGELO REIMP. ONERI V.E.10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	43.000,00	0,00	0,00
49107	0	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2026)	CONCESS. EDILIZIE	0,00	0,00	200.000,00
49109	0	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2025)	CONCESS. EDILIZIE	0,00	200.000,00	0,00
49131	0	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	75.000,00	0,00	0,00
49131	1	FONDO VINC. RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE FOGNATURE BIANCHE - ONERI URBANIZZA V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	175.000,00	0,00	0,00
50392	0	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO TRA VIA TERRENI E VIA ZOLA V.E. 10900 ONERI (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	175.000,00	0,00	0,00
50393	0	MIGLIORAMENTO SICUREZZA PEDONALE E ACCESSIBILITA PONTI E STRADE V.E. 10900 ONERI (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	45.000,00	0,00	0,00
50393	1	FONDO VINC. MIGLIORAMENTO SICUREZZA PEDONALE E ACCESSIBILITA PONTI E STRADE VEDI E. 10900 ONERI (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	105.000,00	0,00	0,00

50394	0	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	30.000,00	0,00	0,00
50394	1	FONDO VINC. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. VIABILITA REIMP. ONERI - V.E. 10900/1 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	70.000,00	0,00	0,00
52137	0	MESSA IN SICUREZZA PAVIMENTAZIONE BITUMINOSA PIAZZALI E MARCIAPIEDI RSA - V.E. 10900 (ESERCIZIO 2024)	CONCESS. EDILIZIE	23.700,00	0,00	0,00
49129	10	SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO - CUP: J41B21011890004 - CONTRIBUTO PNRR M2C4 INV 2.2 - V.E. REIMP. AVANZO VINCOLATO DA CAP. 10296 V.E. 11/1 (ESERCIZIO 2024)	AVANZI AMM.NE E U.T.	340.000,00	0,00	0,00
50346	0	REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCIA E CONNESSIONE CON LA VIABILITA LIMITROFA - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTRIBUTO STATO CAP 10265 (ESERCIZIO 2024) V.E. 11/1	AVANZI AMM.NE E U.T.	180.000,00	0,00	0,00
50346	1	FONDO VINC. PER REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCIA E CONNESSIONE CON LA VIABILITA LIMITROFA - REIMP. AVANZO VINC. DA CONTRIBUTO STATO CAP 10265 (ESERCIZIO 2024) V.E. 11/1	AVANZI AMM.NE E U.T.	420.000,00	0,00	0,00
41268	0	RIQUALIFICAZIONE COPERTURA PALAZZO ANAGRAFE - REIMP. CONTR. REG. - V.E. 10603 (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. REGIONE	1.190.085,00	0,00	0,00
45035	0	RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA - REIMP. CONTR. REG. - V.E. 10862 (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. REGIONE	1.500.000,00	0,00	0,00
45168	0	HANGAR CREATIVI- REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONE V.E. 10504 (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. REGIONE	5.756.779,19	0,00	0,00
50397	0	INTERVENTO NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE NEL QUARTIERE SCOPAIA RIFUNZIONALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA DI SPAGNA- CONTRIBUTO REGIONE V.E. (ESERCIZIO 2024)	TRASFERIM. REGIONE	600.000,00	0,00	0,00
48259	0	REIMP. CONTRIB. CASALP DA REGIONE PER SPESE ESPROPRIO VIA G. BRUNO - V.E. 10120	ENTRATE DA PRIVATI	700.000,00	0,00	0,00
40100	0	FONDO ACCANT. PER AVANZO VINC. A ESTINZIONE MUTUI DA 10% ALIENAZIONI IMMOBILI E TERRENI (VEDI ACCERTAMENTI CAP. 10101 E	ENTRATE DA ALIENAZ.	171.395,87	0,00	0,00

		10113)					
41019	0	LAVORI DI RIMOZIONE MATERIALI CONTENENTI AMIANTO IN IMM.LI COM.LI - ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	100.000,00	0,00	0,00
41269	0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE VIALE ITALIA SMONTAGGIO BARACCHINE E SISTEMAZIONE AREE PUBBLICHE V.E. 31002 ALIEN. QUOTE (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	180.000,00	0,00	0,00
41269	1	FONDO VINC. PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE VIALE ITALIA SMONTAGGIO BARACCHINE E SISTEMAZIONE AREE PUBBLICHE V.E. 31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	420.000,00	0,00	0,00
41270	0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DI VILLA GRAZIANI PEL LA NUOVA SEDE DELL UFFICIO VERDE V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	75.000,00	0,00	0,00
41270	1	FONDO VINC. LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DI VILLA GRAZIANI PEL LA NUOVA SEDE DELL UFFICIO VERDE V.E. 31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	175.000,00	0,00	0,00
41273	0	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE VIA CALAFATI LOTTO 2 ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	150.000,00	0,00	0,00
41274	0	IMPIANTISTICA ELETRICA PALAZZINA ATTIGUA RSA ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	93.000,00	0,00	0,00
44223	0	ITS - LAVORI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO LA GUGLIA - ALIENAZIONI V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	500.000,00	0,00	0,00
46139	0	MANUTENZIONI IMPIANTI SPORTIVI - ALIENAZIONI V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	200.000,00	0,00	0,00
46144	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIDEOSORVEGLIANZA STADIO PICCHI ALIE - V.E. 10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	49.562,80	0,00	0,00
49132	0	EDIFICIO BAGNETTI CALDI ALLO SCOGLIO DELLA REGINA - REALIZZ CENTRO VISITE AREA MARINA PROTETTA SECCHIE DELLA MELORIA - LOTTO 2 - DA E.10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	250.000,00	0,00	0,00

50370	0	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCCHIA E CONNESSIONE CON VIABILITA - ALIENAZIONI V.E.10100 (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	200.000,00	0,00	0,00
52138	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO AQUILONE V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	180.000,00	0,00	0,00
52139	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO COCCINELLA V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	145.000,00	0,00	0,00
52140	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO GIRASOLI V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	185.000,00	0,00	0,00
52141	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO SANTELLI V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	55.000,00	0,00	0,00
52142	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO MONDOLFI V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	165.000,00	0,00	0,00
52143	0	IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO LUDONIDO V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024)	ENTRATE ALIENAZ.	DA	50.000,00	0,00	0,00
52144	0	IMPIANTI ANTINCENDIO NIDI V.E.31002 QUOTE ATL (ESERCIZIO 2024) CAPITOLO GENERICO	ENTRATE ALIENAZ.	DA	70.000,00	0,00	0,00

Si coglie l'occasione per precisare che, ai sensi dell'art 37 del D. Lgs 36/2023 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 tutti 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 tre 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 Nazionale per l'abitare (PINQuA) - M5C2I2.3	Innovativo Infrastrutture e Trasporti	Eseguita entro 16.02.2021	Progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - riqualificazione immobili quartiere stazione e pavimentazione isolato quartiere stazione	Comune	INIZIALE 10.996.666,56 FOI 2.199.333,31 <b>TOTALE 13.195.999,87</b>	INIZIALE 10.996.666,56 FOI 2.199.333,31 <b>TOTALE 13.195.999,87</b>
Programma Nazionale per l'abitare (PINQuA) - M5C2I2.3	Innovativo Infrastrutture e Trasporti	Eseguita entro 16.02.2021	Progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - quartiere stazione Riquilificazione Parco S. Pertini	Comune	INIZIALE 2.639.722,46	INIZIALE 2.639.722,46
Programma Nazionale per l'abitare (PINQuA) - M5C2I2.3	Innovativo Infrastrutture e Trasporti	Eseguita entro 16.02.2021	Progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero intervento parcheggio Via Del Corona	Comune	INIZIALE 1.323.654,46	INIZIALE 1.323.654,46
Programma Nazionale per l'abitare (PINQuA) - M5C2I2.3	Innovativo Infrastrutture e Trasporti	Eseguita entro 16.02.2021	Progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Dogana D'Acqua completamento del recupero e rifunzionalizzazione ex Caserma Lamarmora	Comune	INIZIALE 8.563.918,86 FOI 1.712.783,77 <b>TOTALE 10.276.702,63</b>	INIZIALE 8.563.918,86 FOI 1.712.783,77 <b>TOTALE 10.276.702,63</b>
Programma Nazionale per l'abitare (PINQuA) - M5C2I2.3	Innovativo Infrastrutture e Trasporti	Eseguita entro 16.02.2021	Ambito Dogana D'Acqua realizzazione edificio polifunzionale Cral e realizzazione Piazza con giochi d'acqua	Comune	INIZIALE 4.380.486,41 FOI 876.097,28 <b>TOTALE 5.256.583,69</b>	INIZIALE 4.380.486,41 FOI 876.097,28 <b>TOTALE 5.256.583,69</b>
Sport e inclusione sociale M5C2I3.1	P.C.M. Dipartimento dello Sport	Eseguita entro 22.04.2022	Cluster 1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente indoor Scopaia, quartiere Scopaia, Via San Marino	Comune	INIZIALE 3.500.000,00 FOI 350.000,00 <b>TOTALE 3.850.000,00</b>	INIZIALE 3.500.000,00 FOI 350.000,00 <b>TOTALE 3.850.000,00</b>
Rigenerazione urbana M5C2I2.1	-Interno	Eseguita entro 04.06.2021	Rigenerazione Urbana Baden – Riquilificazione e ampliamento Parco Baden Powell	Comune	INIZIALE 2.000.000,00 FOI 200.000,00 <b>TOTALE 2.200.000,00</b>	INIZIALE 2.000.000,00 FOI 200.000,00 <b>TOTALE 2.200.000,00</b>
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia M4C1I1.1	Istruzione e Merito	Vecchia richiesta 2021 confluita nel PNRR	Rifunzionalizzazione scuola infanzia Via Poerio come Centro polifunzionale per la famiglia	Comune	INIZIALE 2.170.000,00	INIZIALE 2.170.000,00
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia M4C1I1.1	Istruzione e Merito	Vecchia richiesta 2021 confluita nel PNRR	Asilo nido Pirandello, Via Bracco 2, demolizione e ricostruzione delle attuali strutture per la realizzazione di un nuovo edificio per risolvere l'obsoleta inadeguatezza strutturale energetica e dimensionale degli edifici	Comune	INIZIALE 1.896.000,00	INIZIALE 1.896.000,00

Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica M4C1I3.3	Istruzione Merito	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR	Realizzazione nuova Scuola secondaria I grado Mazzini via Sgarallino	Comune	INIZIALE 5.280.000,00	INIZIALE 5.280.000,00
Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica M4C1I3.3	Istruzione Merito	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR	Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero ex via Curiel - nuovo centro infanzia 0-6 Montenero	Comune	INIZIALE 2.520.000,00	INIZIALE 2.520.000,00
Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica M4C1I3.3	Istruzione Merito	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR	Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero primaria e secondaria di 1° grado	Comune	INIZIALE 2.168.757,76	INIZIALE 2.168.757,76
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere nei Comuni - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 160/2019	Manutenzione straordinaria impianti sportivi - Palazzetto dello sport Palamacchia	Comune	INIZIALE 210.000,00	INIZIALE 210.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR -ex L. 160/2019	Stadio comunale Via dei Pensieri, Il lotto di interventi di risanamento conservativo armato	Comune	INIZIALE 210.000,00	INIZIALE 210.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 145/2018	P/m opere Scuole Micheli Il lotto, restauro facciate, Piazza XI Maggio	Comune	INIZIALE 600.000,00	INIZIALE 600.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria Tartaruga/Puccini - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 150.000,00 FOI 10.391,36 <b>TOTALE 160.391,36</b>	INIZIALE 150.000,00 FOI 10.391,36 <b>TOTALE 160.391,36</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 145/2018	P/M opere Centro infanzia La Giostra - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 150.000,00 FOI 9.729,29 <b>TOTALE 159.729,29</b>	INIZIALE 150.000,00 FOI 9.729,29 <b>TOTALE 159.729,29</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria de Amicis - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 200.000,00 FOI 15.175,45 <b>TOTALE 215.175,45</b>	INIZIALE 200.000,00 FOI 15.175,45 <b>TOTALE 215.175,45</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR - ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria e infanzia d'Azeglio/Santa Barbara - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 100.000,00	INIZIALE 100.000,00

Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria Carducci - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 500.000,00 FOI 66.858,52 <b>TOTALE 566.858,52</b>	INIZIALE 500.000,00 FOI 66.858,52 <b>TOTALE 566.858,52</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria Benci - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 400.000,00 FOI 53.198,23 <b>TOTALE 453.198,23</b>	INIZIALE 400.000,00 FOI 53.198,23 <b>TOTALE 453.198,23</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere Scuola primaria e infanzia Lambruschini/Rosetta - Adeguamento impianto antincendio	Comune	INIZIALE 200.000,00 FOI 30.000,00 <b>TOTALE 230.000,00</b>	INIZIALE 200.000,00 FOI 30.000,00 <b>TOTALE 230.000,00</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere riqualificazione energetica Scuola d'infanzia Bimbi Allegri	Comune	INIZIALE 270.000,00 FOI 61.647,15 <b>TOTALE 331.647,15</b>	INIZIALE 270.000,00 FOI 61.647,15 <b>TOTALE 331.647,15</b>
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR – ex L. 160/2019	P/M opere Efficientamento energetico Centrale termica palazzine RR.SS.AA.	Comune	INIZIALE 80.000,00	INIZIALE 80.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR PNRR – ex L. 160/2019	P/M opere Materna Alveare - adeguamento antincendio scuole comunali	Comune	INIZIALE 175.000,00	INIZIALE 175.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR PNRR – ex L. 160/2019	P/M opere Nido Alveare - adeguamento antincendio edifici pubblici	Comune	INIZIALE 165.000,00	INIZIALE 165.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR PNRR – ex L. 160/2019	P/M opere Intervento di adeguamento trasformazione efficiente impianti di pubblica illuminazione	Comune	INIZIALE 210.000,00	INIZIALE 210.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluente nel PNRR PNRR – ex L. 160/2019	P/M opere Intervento di adeguamento trasformazione efficiente impianti di pubblica illuminazione	Comune	INIZIALE 210.000,00	In attesa



Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluita nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere Sistemazione area fluviale ASIP - Borgo Magrignano, Livorno	Comune	INIZIALE 1.700.000,00	INIZIALE 1.700.000,00
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni Piccole e medie opere - M2C4I2.2	Interno	Vecchia richiesta 2021 confluita nel PNRR – ex L. 145/2018	P/M opere Intervento di consolidamento versante e rifacimento Via Falcucci, Quercianella	Comune	INIZIALE 730.000,00	INIZIALE 730.000,00
interventi finalizzati a sostenere le capacità genitoriali e a supportare le famiglie e i bambini in condizioni di vulnerabilità M5C2I1.1.1	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini P.I.P.P.I.	Comune	INIZIALE 211.500,00	INIZIALE 211.500,00
Interventi per una vita autonoma e per la deistituzionalizzazione delle persone anziane, in particolare non autosufficienti M5C2I1.1.2	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Autonomia degli anziani non autosufficienti	Comune	INIZIALE 2.460.000,00	INIZIALE 2.460.000,00
Interventi per rafforzare i servizi sociali a domicilio per garantire la dimissione anticipata e prevenire il ricovero in ospedale M5C2I1.1.3	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione AUSL	Comune	INIZIALE 330.000,00	INIZIALE 330.000,00
Interventi per rafforzare i servizi sociali attraverso l'introduzione di meccanismi di condivisione e supervisione per gli assistenti sociali M5C2I1.1.4	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	Comune	INIZIALE 209.976,80	INIZIALE 209.976,80
Percorsi di autonomia per persone con disabilità M5C2I1.2	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Comune	INIZIALE 715.000,00	INIZIALE 715.000,00
Percorsi di autonomia per persone con disabilità M5C2I1.2	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Percorsi di autonomia per persone con disabilità Ausl	Comune	INIZIALE 715.000,00	INIZIALE 715.000,00
Housing temporaneo M5C2I1.3.1	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Povertà estrema - Housing first	Comune	INIZIALE 710.000,00	INIZIALE 710.000,00
Stazioni di posta M5C2I1.3.2	Lavoro e Politiche Sociali	Eseguita entro 31.03.2022	Povertà estrema – Stazioni di posta	Comune	INIZIALE 1.090.000,00	INIZIALE 1.090.000,00
Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura M1C3I1.2	Cultura	Eseguita entro 12.08.2022	Rimozione barriere fisiche cognitive e sensoriali del Museo Civico Fattori *Via San Jacopo in Acquaviva* rimozione barriere architettoniche e acquisizione di strumenti digitali per disabili	Comune	INIZIALE 500.000,00	INIZIALE 500.000,00
Servizi digitali e cittadinanza digitale M1C1I1.4.1	Dip. Per la Trasformazione digitale	Eseguito il 30.09.2022	Servizi e cittadinanza digitale	Comune	INIZIALE 516.323,00	INIZIALE 516.323,00
Servizi digitali e cittadinanza digitale	Dip. Per la Trasformazione digitale	Eseguita il 3.06.2022	Adozione app IO	Comune	INIZIALE 54.950,00	INIZIALE 54.950,00

M1C1I1.4.3	e digitale						
Servizi digitali e cittadinanza M1C1I1.4.3	Dip. Per la Trasformazione digitale	Per la Ripresentata il 10.03.2023	la Eseguita il 10.03.2023	Adozione piattaforma PagoPA	Comune	INIZIALE 112.627,00	INIZIALE 112.627,00
PA Locali - Comuni M1C1I1.2	Dip. Per la Trasformazione digitale	Per la Eseguita il 03.06.2022	la Eseguita il 03.06.2022	Abilitazione al cloud per le PA Locali - Comuni	Comune	INIZIALE 1.031.574,00	INIZIALE 1.031.574,00
Servizi digitali e cittadinanza M1C1I1.4.5	Dip. Per la Trasformazione digitale	Per la Eseguita il 11.11.2022	la Eseguita il 11.11.2022	Piattaforma notifiche digitali - Comuni	Comune	INIZIALE 69.000,00	INIZIALE 69.000,00
Dati e interoperabilità M1C1I1.3.1	Dip. Per la Trasformazione digitale	Per la Eseguita entro il 19.05.2023	la Eseguita entro il 19.05.2023	Piattaforma digitale nazionale dati - Comuni	Comune	INIZIALE 203.435,00	INIZIALE 203.435,00
Competenze digitali di base M1C1I1.7.2	Dip. Per la Trasformazione digitale	Per la Eseguita entro il 26.06.2023	la Eseguita entro il 26.06.2023	Rete dei servizi di facilitazione digitale	Comune	INIZIALE 30.000,00	INIZIALE 30.000,00

### **FPV di investimenti in corso di definizione, cause di mancata definizione dei crono programmi**

Il prospetto che segue rappresenta la composizione del fondo pluriennale vincolato riapplicato nel bilancio di previsione 2024-2026.

Con riferimento alla spesa in conto capitale si rileva la puntuale definizione dei cronoprogrammi dei lavori che dovranno essere avviati dal 2024.

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>FPV per spese correnti</b>	<b>2.552.554,93</b>	<b>2.309.007,45</b>	<b>2.237.757,45</b>
<b>FPV per spese in conto capitale</b>	<b>12.620.999,38</b>	<b>696.221,06</b>	<b>0,00</b>

### **Oneri e impegni finanziari relativi a strumenti finanziari derivati**

Nel bilancio di previsione 2024-2026 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
<b>Organismi strumentali</b>	<i>non presenti</i>	
<b>Enti controllati</b>	Fondazione Teatro Goldoni	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati e partecipati – Fondazioni
	Fondazione Trossi Uberti	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati e partecipati – Fondazioni
	Fondazione L.E.M.	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati e partecipati – Fondazioni
<b>Enti partecipati</b>	Fondazione ITS	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati e partecipati – 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 e partecipati – Enti senza scopo di lucro
	Banda Città di Livorno	Rete Civica Comune di Livorno - Sezione Amministrazione trasparente – Enti Controllati - Enti di diritto privato controllati e partecipati – 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 e partecipati – 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 e partecipati – 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 Consolidat

## Elenco delle partecipazioni possedute:

	<b>Denominazione</b>	<b>% partecipazione</b>
<b>Società controllate</b>	ESTEEM Srlu	100
	Farma.Li. Srlu	100
	CASA.L.P. S.p.a.	74,05
	SPIL S.p.a.	61,44
	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
	ASA S.p.a.	36,55
<b>Società partecipate</b>	Toscana Aeroporti Spa	0,394
	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 31/12/2023;

Allegato

## Elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023

### Quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>					
vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	12.748.389,30	
<b><u>Totale vincoli derivanti dalla legge</u></b>				<b><u>12.748.389,30</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>					
vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	17.798.554,84	
10265	Contributo stato bando PRIMUS ministero ambiente per realizzazione pista ciclabile in Via Pannocchia - V.U. CAP. 50315 (es. 2021)	50315	Realizzazione pista ciclabile in sede propria in via Pannocchia- contrib. Stato - V.E. 10265	600.000,00	600.000,00
10296	Sistemazione area fluviale ASIP Magrignano - CUP: J41B21011890004 – Contributo PNRR M2C4 INV 2.2 - V.U. 49129 (ESERCIZIO 2023)	4929/10	PNRR M2C4 INV 2.2– Sistemazione area fluviale ASIP Magrignano	340.000,00	340.000,00
<b><u>Totale vincoli derivanti da trasferimenti</u></b>				<b><u>18.738.554,84</u></b>	<b><u>940.000,00</u></b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>					
vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	2.279.401,89	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti</b>				<b><u>2.279.401,89</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>					
vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	vari capitoli	313.502,06	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b><u>313.502,06</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Altri vincoli</b>					
<b>Totale altri vincoli</b>				<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Totale risorse vincolate</b>				<b><u>34.079.848,09</u></b>	<b><u>940.000,00</u></b>

### Quote accantonate

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

<b>FCDE</b>	<b>FCDE Rendiconto 2022</b>	<b>FCDE stanziato nel bilancio 2023</b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>
Sanzioni codice della strada	28.357.346,37	4.993.035,67	33.350.382,04
Sanzioni codice della strada art. 142	4.536.996,41	233.296,00	4.770.292,41
Recupero evasione ICI IMU	36.139.414,98	5.331.127,00	41.470.541,98
Recupero evasione rifiuti	7.829.115,51	1.232.777,00	9.061.892,51
Recupero evasione TOSAP	928.787,20	0,00	928.787,20
Recupero evasione imposta pubblicità	944.081,09	0,00	944.081,09
Proventi servizi scolastici e nidi	9.313.767,15	1.066.475,00	10.380.242,15
Proventi rette RSA	443.228,88	150.006,00	593.234,88
TARES TARI	43.167.873,08	6.768.702,00	49.936.575,08
Proventi canone patrimoniale società controllata	8.709.551,09	0,00	8.709.551,09
Proventi spiaggia pubblica	354.847,23	0,00	354.847,23

Proventi Canone patrimoniale Ippodromo	565.664,69	0,00	565.664,69
Proventi dei beni patrimoniali	649.035,64	177.195,00	826.230,64
Proventi e Canoni Mercato	597.733,47	113.237,00	710.970,47
Proventi utilizzo impianti sportivi e Canoni strutture sportive convenzionate	1.031.026,59	297.786,00	1.328.812,59
Canone unico		50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>143.568.469,39</b>	<b>20.413.636,67</b>	<b>163.982.106,06</b>

#### Fondo perdite società partecipate

Descrizione	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
CENTRALE DEL LATTE (esercizio 2020)	32.521,38
SIPIIL Spa	578.195,50
<b>TOTALE</b>	<b>610.716,88</b>

#### Fondo contenzioso

DESCRIZIONE	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
Fondo accantonamento passività potenziali causa	55.824,52
Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio	1.091.729,21
Fondo accantonamento passività potenziali per causa relativa ad esproprio	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 - Avvocati)	35.000,00
Risarcimento danni	600.000,00
Fondo accantonato per passività' potenziali per oneri previsti da sentenze (Spese per condanne)	912.334,35



Credem Fidejussione Aamps (sentenza vittoriosa appello - Corte d'Appello Firenze)	400.000,00
Risarcimento danni – baracchina commerciale (sentenza vittoriosa – appello – corte d'appello Firenze)	200.000,00
Risarcimento danni e altri (danni da infiltrazioni) Tribunale Livorno	200.000,00
Contenzioso per appalto (Società F.B.) Tribunale Livorno	225.000,00
Contenzioso Baracchina lungomare (C.L.P.d.G.) TAR	380.000,00
Risarcimento danni infiltrazioni piazza Attias (Cond. A) – Tribunale Livorno	900.000,00
Contenzioso baracchina lungomare (I.D. Srl) appello (sentenza vittoriosa – appello - Corte d'Appello Firenze)	60.000,00
Appello Consiglio di stato Garage Piazza Guerrazzi (Società P.)	600.000,00
Ricorso giudice del lavoro risarcimento danni demansionamento dipendente - Tribunale Livorno	20.000,00
Risarcimento danni da inagibilità baracchina lungomare (C.) sentenza vittoriosa – appello – Corte d'Appello Firenze	80.000,00
Risarcimento danni “movida” (C. ed altri) Tribunale Livorno	200.000,00
Ricorso al Giudice del Lavoro – diritto all'assunzione –	150.000,00
Risarcimento danni da emotrasfusione Tribunale Livorno	150.000,00
Domanda riconoscimento diritto a percepire indennità di esproprio - Tribunale di Livorno	552.000,00
Risarcimento danni per ritardo nel rilascio permesso a costruire - TAR - soc.Ma	250.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.073.334,35</b>

#### Altri fondi

DESCRIZIONE	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
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.A. fallimento)	878,62
Manutenzione patrimonio ( P.A. fallimento)	1.228,86
Interessi di mora	113.985,74
Fondo spese per indennità di fine rapporto Sindaco	27.042,13
Rimborsi datori di lavoro e prev. ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	10.000,00

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-Compet.2022-Assegni, Oneri, IRAP	100.000,00
CCNL 2022/2023/2024 Dirigenti e Dipendenti - Competenza 2022 - Assegni Oneri e IRAP	100.000,00
Regolarizzazioni contributive INPS annualità 2022 + annualità pregresse 1992-2016 contestate dall'INPS	3.153.484,16
Accanton.to per passività potenziali su eventuali ricorsi dipendenti	150.000,00
Conguagli arretrati TEFA	50.000,00
Accantonamenti per certificazione covid	500.000,00
Contratto di concess. del Servizio Pubbl. Illuminazione e Smart City	300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.726.151,85</b>