

**COMUNE DI PORTOFERRAIO**

# **Nota Integrativa**

al

## **Bilancio di Previsione**

### **2024 / 2026**





#### Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

## Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

# 1. Criteri di valutazione adottati

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023/2025 del nostro Ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

1. i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
2. il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
3. il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento. Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.



L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**: le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**: tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio; • **l'integrità**: le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**: le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**: l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**: i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**: nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**: sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**: per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**: per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**: la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**: le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**: la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;

Comune di Portoferraio – Via Garibaldi 17 – 57037 Portoferraio – Sito internet <https://www.comune.portoferraio.li.it>

Pec: [comune.portoferraio@postacert.toscana.it](mailto:comune.portoferraio@postacert.toscana.it)

- **la pubblicità:** per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio:** inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria:** e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica:** per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma:** per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2024 - 2026 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2024 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2024 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal [Anno I Preventivo].

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

- non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3%	Massimo 2,0%	STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA	% Applicata
2024.	€ 18.874.007,73	€ 56.222,02	€ 377.480,15	€ 86.724,52	0,46%
2025.	€ 17.447.459,00	€ 52.342,38	€ 348.949,18	€ 58.384,87	0,33%
2026.	€ 17.230.816,72	€ 51.692,45	€ 344.616,33	€ 81.984,13	0,48%

Inoltre, sempre nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato iscritto un *fondo di riserva di cassa* non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell'organo esecutivo.

SPESE FINALI	Minimo 0,20%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	% Applicata
€ 29.597.887,28	€ 59.195,77	€ 2.000.000,00	6,76%

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti":

- a) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- b) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l'accantonamento a tale fondo.

*Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali* sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio previsione 2024 - 2026:

- non sono stati previsti accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali, essendo già presente una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € .2.597.199,68 .

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

La media è stata calcolata con la modalità:

- della media semplice tra totale incassato e totale accertato

La scelta sulla modalità di calcolo della media è motivata:

- da una fedele rappresentazione dell'andamento reale delle riscossioni

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione per le seguenti ragioni:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2024					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>			
1.01.01.06.002	10101007	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (67,78)	2024 2025 2026	406.680,00 406.680,00 406.680,00	406.680,00 406.680,00 406.680,00
1.01.01.06.002	10101026	IMU RECUPERO AREE EDIFICABILI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2024 2025 2026	0,00 0,00 0,00	90.000,00 90.000,00 0,00
1.01.01.51.001	10101016	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (21,71)	2024 2025 2026	1.172.340,00 1.172.340,00 1.172.340,00	1.172.340,00 1.172.340,00 1.172.340,00
1.01.01.51.002	10101017	TARI ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (53,13)	2024 2025 2026	159.390,00 159.390,00 159.390,00	159.390,00 159.390,00 159.390,00
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>	<b>2024 2025 2026</b>	<b>1.738.410,00 1.738.410,00 1.738.410,00</b>	<b>1.828.410,00 1.828.410,00 1.738.410,00</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2024 2025 2026</b>	<b>1.738.410,00 1.738.410,00 1.738.410,00</b>	<b>1.828.410,00 1.828.410,00 1.738.410,00</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3.01.02.01.002	30102027	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,10)	2024 2025 2026	125,00 130,00 130,00	125,00 130,00 130,00
3.01.02.01.002	30102028	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGICO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,57)	2024 2025 2026	1.142,50 1.233,90 1.233,90	1.142,50 1.233,90 1.233,90
3.01.02.01.006	30102011	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (71,90)	2024 2025 2026	4.314,00 4.673,50 4.673,50	4.314,00 4.673,50 4.673,50
3.01.02.01.008	30102016	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E REFEZIONI SCOLASTICA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,36)	2024 2025 2026	22.792,00 22.274,00 22.274,00	22.792,00 22.274,00 22.274,00
3.01.02.01.999	30102035	PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (3,46)	2024 2025 2026	2.318,20 2.577,70 2.577,70	2.318,20 2.577,70 2.577,70
3.01.03.01.003	30103003	CANONI CONCESSORI SU BENI DEMANIALI E SU BENI PATRIMONIO INDISPONIBILE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (19,66)	2024 2025 2026	25.558,00 25.558,00 25.558,00	25.558,00 25.558,00 25.558,00
3.01.03.02.001	30103007	CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (42,87)	2024 2025 2026	32.581,20 32.581,20 32.581,20	32.581,20 32.581,20 32.581,20
3.01.03.02.002	30103005	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPONIBILE	2024	13.294,00	13.294,00

		Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (7,82)	2025	13.294,00	13.294,00
			2026	13.294,00	13.294,00
		<b>Totale Tipologia 3.01</b>	<b>2024</b>	<b>102.124,90</b>	<b>102.124,90</b>
			<b>2025</b>	<b>102.322,30</b>	<b>102.322,30</b>
			<b>2026</b>	<b>102.322,30</b>	<b>102.322,30</b>
<b>3.02</b>		<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3.02.02.01.004	30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. ( ART. 208 C.D.S. ) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,98)	2024	55.860,00	55.860,00
			2025	55.860,00	55.860,00
			2026	39.900,00	39.900,00
3.02.02.01.999	30202004	RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (37,79)	2024	10.959,10	10.959,10
			2025	3.741,21	3.741,21
			2026	944,75	944,75
		<b>Totale Tipologia 3.02</b>	<b>2024</b>	<b>66.819,10</b>	<b>66.819,10</b>
			<b>2025</b>	<b>59.601,21</b>	<b>59.601,21</b>
			<b>2026</b>	<b>40.844,75</b>	<b>40.844,75</b>
<b>3.03</b>		<b>Interessi attivi</b>			
3.03.03.99.999	30303005	INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (33,70)	2024	4.212,50	4.212,50
			2025	4.212,50	4.212,50
			2026	4.212,50	4.212,50
		<b>Totale Tipologia 3.03</b>	<b>2024</b>	<b>4.212,50</b>	<b>4.212,50</b>
			<b>2025</b>	<b>4.212,50</b>	<b>4.212,50</b>
			<b>2026</b>	<b>4.212,50</b>	<b>4.212,50</b>
		<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2024</b>	<b>173.156,50</b>	<b>173.156,50</b>
			<b>2025</b>	<b>166.136,01</b>	<b>166.136,01</b>
			<b>2026</b>	<b>147.379,55</b>	<b>147.379,55</b>
		<b>Totale</b>	<b>2024</b>	<b>1.911.566,50</b>	<b>2.001.566,50</b>
			<b>2025</b>	<b>1.904.546,01</b>	<b>1.994.546,01</b>
			<b>2026</b>	<b>1.885.789,55</b>	<b>1.885.789,55</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2024

### Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Capitolo **10101007** (1.01.01.06.002) IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	964.032,97	368.031,46	38,18	Previsione		600.000,00	600.000,00	600.000,00
2021	1.538.527,87	356.337,05	23,16	Accantonamento media sui totali (69,26%)	100	415.560,00	415.560,00	415.560,00
2020	978.717,81	345.796,67	35,33	Accantonamento media dei rapporti annui	100	406.680,00	406.680,00	406.680,00
2019	618.343,47	292.221,27	47,26	Accantonamento media ponderata sui totali (70,41%)	100	422.460,00	422.460,00	422.460,00
2018	859.892,96	251.020,85	29,19	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (75,00%)	100	450.000,00	450.000,00	450.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.959.515,08</b>	<b>1.613.407,30</b>	<b>32,53</b>					

Media sui totali (MT) 30,74

Media dei rapporti annui (MR) 32,22

Media ponderata sui totali 30,50 Media ponderata dei rapporti annui 35,00

Comune di Portoferraio – Via Garibaldi 17 – 57037 Portoferraio – Sito internet <https://www.comune.portoferraio.li.it>

Pec: comune.portoferraio@postacert.toscana.it



(PT)

(PR)

Capitolo **10101026** (1.01.01.06.002) IMU RECUPERO AREE EDIFICABILI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	0,00	0,00	100,00	Previsione		300.000,00	300.000,00	0,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,20%)	100	297.600,00	297.600,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>					

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00

Media ponderata sui totali (PT) 100,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,80

Capitolo **10101016** (1.01.01.51.001) TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	5.064.070,50	3.906.611,78	77,14	Previsione		5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
2021	4.875.252,08	3.904.236,20	80,08	Accantonamento media sui totali (22,20%)	100	1.198.800,00	1.198.800,00	1.198.800,00
2020	4.991.475,35	3.805.606,75	76,24	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.197.720,00	1.197.720,00	1.197.720,00
2019	4.946.583,37	3.957.230,79	80,00	Accantonamento media ponderata sui totali (21,71%)	100	1.172.340,00	1.172.340,00	1.172.340,00
2018	4.338.673,37	3.645.306,78	84,02	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (37,35%)	100	2.016.900,00	2.016.900,00	2.016.900,00
<b>Totale</b>	<b>24.216.054,67</b>	<b>19.218.992,30</b>	<b>79,36</b>					

Media sui totali (MT) 77,80 Media dei rapporti annui (MR) 77,82

Media ponderata sui totali (PT) 78,29 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 62,65

Capitolo **10101017** (1.01.01.51.002) TARI ANNI PRECEDENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	226.871,59	79.562,24	35,07	Previsione		300.000,00	300.000,00	300.000,00
2021	108.501,39	93.902,01	86,54	Accantonamento media sui totali (60,98%)	100	182.940,00	182.940,00	182.940,00
2020	182.221,72	28.491,88	15,64	Accantonamento media dei rapporti annui	100	162.750,00	162.750,00	162.750,00
2019	117.308,12	60.820,47	51,85	Accantonamento media ponderata sui totali (53,13%)	100	159.390,00	159.390,00	159.390,00
2018	422.068,83	126.847,98	30,05	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (55,88%)	100	167.640,00	167.640,00	167.640,00
<b>Totale</b>	<b>1.056.971,65</b>	<b>389.624,58</b>	<b>36,86</b>					

Media sui totali (MT) 39,02 Media dei rapporti annui (MR) 45,75

Media ponderata sui totali (PT) 46,87 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 44,12

**Totale titolo 1**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	6.254.975,06	4.354.205,48	69,61	Previsione		6.600.000,00	6.600.000,00	6.300.000,00
2021	6.522.281,34	4.354.475,26	66,76	Accantonamento media sui totali	100	1.797.300,00	1.797.300,00	1.797.300,00
2020	6.152.414,88	4.179.895,30	67,94	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.767.150,00	1.767.150,00	1.767.150,00
2019	5.682.234,96	4.310.272,53	75,86	Accantonamento media	100	1.754.190,00	1.754.190,00	1.754.190,00

Comune di Portoferraio – Via Garibaldi 17 – 57037 Portoferraio – Sito internet <https://www.comune.portoferraio.li.it>

Pec: comune.portoferraio@postacert.toscana.it

2018	5.620.635,16	4.023.175,61	71,58	ponderata sui totali				
<b>Totale</b>	<b>30.232.541,40</b>	<b>21.222.024,18</b>	<b>70,20</b>	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	2.932.140,00	2.932.140,00	2.634.540,00

### Titolo 3 Entrate extratributarie

#### Capitolo 30102027 (3.01.02.01.002) RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		125.000,00	130.000,00	130.000,00
2022	106.256,00	101.703,43	95,72	Accantonamento media sui totali (3,58%)	100	4.475,00	4.654,00	4.654,00
2021	63.281,70	60.503,66	95,61	Accantonamento media dei rapporti annui	100	125,00	130,00	130,00
2020	10.547,70	11.429,88	108,36	Accantonamento media ponderata sui totali (4,10%)	100	5.125,00	5.330,00	5.330,00
2019	65.504,29	59.898,26	91,44	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (22,20%)	100	27.750,00	28.860,00	28.860,00
2018	94.220,04	92.480,57	98,15					
<b>Totale</b>	<b>339.809,73</b>	<b>326.015,80</b>	<b>95,94</b>					

Media sui totali (MT) 96,42      Media dei rapporti annui (MR) 99,90  
Media ponderata sui totali (PT) 95,90      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 77,80

#### Capitolo 30102028 (3.01.02.01.002) RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGICO

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		25.000,00	27.000,00	27.000,00
2022	21.449,47	21.005,06	97,93	Accantonamento media sui totali (5,43%)	100	1.357,50	1.466,10	1.466,10
2021	15.193,08	13.476,07	88,70	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.142,50	1.233,90	1.233,90
2020	3.414,59	3.402,86	99,66	Accantonamento media ponderata sui totali (5,75%)	100	1.437,50	1.552,50	1.552,50
2019	18.500,91	18.030,84	97,46	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (24,72%)	100	6.180,00	6.674,40	6.674,40
2018	27.566,45	27.039,30	98,09					
<b>Totale</b>	<b>86.124,50</b>	<b>82.954,13</b>	<b>96,32</b>					

Media sui totali (MT) 94,57      Media dei rapporti annui (MR) 95,43  
Media ponderata sui totali (PT) 94,25      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 75,28

#### Capitolo 30102011 (3.01.02.01.006) PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		6.000,00	6.500,00	6.500,00
2022	5.979,75	701,50	11,73	Accantonamento media sui totali (76,74%)	100	4.604,40	4.988,10	4.988,10
2021	3.859,57	1.166,62	30,23	Accantonamento media dei rapporti annui	100	4.314,00	4.673,50	4.673,50
2020	2.207,35	934,45	42,33	Accantonamento media ponderata sui totali (79,61%)	100	4.776,60	5.174,65	5.174,65
2019	6.415,87	3.215,59	50,12	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (81,08%)	100	4.864,80	5.270,20	5.270,20
2018	5.659,84	1.003,61	17,73					
<b>Totale</b>	<b>24.122,38</b>	<b>7.021,77</b>	<b>29,11</b>					

Media sui totali (MT) 23,26      Media dei rapporti annui (MR) 28,10  
Media ponderata sui totali (PT) 20,39      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 18,92

#### Capitolo 30102016 (3.01.02.01.008) PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E REFEZIONI SCOLASTICA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		220.000,00	215.000,00	215.000,00
2022	195.455,64	170.936,66	87,46	Accantonamento media	100	26.862,00	26.251,50	26.251,50

2021	233.987,28	196.851,92	84,13	sui totali (12,21%)				
2020	96.422,60	93.846,80	97,33	Accantonamento media dei rapporti annui (12,21%)	100	22.792,00	22.274,00	22.274,00
2019	232.858,80	196.108,21	84,22	Accantonamento media ponderata sui totali (13,65%)	100	30.030,00	29.347,50	29.347,50
2018	224.859,05	203.217,62	90,38	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (30,21%)	100	66.462,00	64.951,50	64.951,50
<b>Totale</b>	<b>983.583,37</b>	<b>860.961,21</b>	<b>87,53</b>					

Media sui totali (MT) 87,79      Media dei rapporti annui (MR) 89,64  
Media ponderata sui totali (PT) 86,35      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 69,79

#### Capitolo **30102035** (3.01.02.01.999) PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	2.499,78	2.499,78	100,00	Previsione		67.000,00	74.500,00	74.500,00
2021	39.878,56	39.878,56	100,00	Accantonamento media sui totali (8,06%)	100	5.400,20	6.004,70	6.004,70
2020	37.239,12	30.818,99	82,76	Accantonamento media dei rapporti annui (7,55%)	100	3.852,50	4.283,75	4.283,75
2019	27.595,71	13.726,81	49,74	Accantonamento media ponderata sui totali (3,46%)	100	2.318,20	2.577,70	2.577,70
2018	42.783,44	36.230,10	84,68	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (21,72%)	100	14.552,40	16.181,40	16.181,40
<b>Totale</b>	<b>149.996,61</b>	<b>123.154,24</b>	<b>82,10</b>					

Media sui totali (MT) 91,94      Media dei rapporti annui (MR) 94,25  
Media ponderata sui totali (PT) 96,54      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 78,28

#### Capitolo **30103003** (3.01.03.01.003) CANONI CONCESSORI SU BENI DEMANIALI E SU BENI PATRIMONIO INDISPONIBILE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	18.474,44	11.274,44	61,03	Previsione		130.000,00	130.000,00	130.000,00
2021	19.514,44	10.774,44	55,21	Accantonamento media sui totali (19,66%)	100	25.558,00	25.558,00	25.558,00
2020	100.740,71	89.406,05	88,75	Accantonamento media dei rapporti annui	100	41.171,00	41.171,00	41.171,00
2019	80.693,37	75.093,37	93,06	Accantonamento media ponderata sui totali (28,72%)	100	37.336,00	37.336,00	37.336,00
2018	96.224,66	72.635,71	75,49	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (50,45%)	100	65.585,00	65.585,00	65.585,00
<b>Totale</b>	<b>315.647,62</b>	<b>259.184,01</b>	<b>82,11</b>					

Media sui totali (MT) 80,34      Media dei rapporti annui (MR) 68,33  
Media ponderata sui totali (PT) 71,28      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 49,55

#### Capitolo **30103007** (3.01.03.02.001) CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	69.589,44	68.505,90	98,44	Previsione		76.000,00	76.000,00	76.000,00
2021	212.000,00	93.595,83	44,15	Accantonamento media sui totali (55,24%)	100	41.982,40	41.982,40	41.982,40
2020	226.000,00	65.099,24	28,80	Accantonamento media dei rapporti annui	100	32.581,20	32.581,20	32.581,20
2019	300.948,00	162.574,11	54,02	Accantonamento media ponderata sui totali (47,80%)	100	36.328,00	36.328,00	36.328,00
2018	371.300,36	306.236,47	82,48	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (47,21%)	100	35.879,60	35.879,60	35.879,60
<b>Totale</b>	<b>1.179.837,80</b>	<b>696.011,55</b>	<b>58,99</b>					

Media sui totali (MT) 44,76      Media dei rapporti annui (MR) 57,13  
Media ponderata sui totali (PT) 52,20      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 52,79

Capitolo **30103005** (3.01.03.02.002) CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPONIBILE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	170.977,46	157.448,44	92,09	Previsione		170.000,00	170.000,00	170.000,00
2021	173.759,89	161.981,40	93,22	Accantonamento media sui totali (8,71%)	100	14.807,00	14.807,00	14.807,00
2020	120.450,44	105.245,80	87,38	Accantonamento media dei rapporti annui	100	15.470,00	15.470,00	15.470,00
2019	121.087,88	108.910,53	89,94	Accantonamento media ponderata sui totali (7,82%)	100	13.294,00	13.294,00	13.294,00
2018	103.856,91	90.111,82	86,77	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (26,40%)	100	44.880,00	44.880,00	44.880,00
<b>Totale</b>	<b>690.132,58</b>	<b>623.697,99</b>	<b>90,37</b>					

Media sui totali (MT) 91,29      Media dei rapporti annui (MR) 90,90  
Media ponderata sui totali (PT) 92,18      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 73,60

Capitolo **30202001** (3.02.02.01.004) SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. ( ART. 208 C.D.S. )

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	425.854,56	323.929,52	76,07	Previsione		700.000,00	700.000,00	500.000,00
2021	324.050,81	324.050,81	100,00	Accantonamento media sui totali (10,25%)	100	71.750,00	71.750,00	51.250,00
2020	244.089,55	244.089,55	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	55.860,00	55.860,00	39.900,00
2019	497.868,22	295.681,62	59,39	Accantonamento media ponderata sui totali (12,44%)	100	87.080,00	87.080,00	62.200,00
2018	679.364,93	382.223,73	56,26	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (28,38%)	100	198.660,00	198.660,00	141.900,00
<b>Totale</b>	<b>2.171.228,07</b>	<b>1.569.975,23</b>	<b>72,31</b>					

Media sui totali (MT) 89,75      Media dei rapporti annui (MR) 92,02  
Media ponderata sui totali (PT) 87,56      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 71,62

Capitolo **30202004** (3.02.02.01.999) RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	5.118,36	5.118,36	100,00	Previsione		29.000,00	9.900,00	2.500,00
2021	8.656,06	2.952,74	34,11	Accantonamento media sui totali (42,21%)	100	12.240,90	4.178,79	1.055,25
2020	2.106,00	1.106,00	52,52	Accantonamento media dei rapporti annui	100	10.959,10	3.741,21	944,75
2019	20.727,94	3.327,94	16,06	Accantonamento media ponderata sui totali (41,66%)	100	12.081,40	4.124,34	1.041,50
2018	6.451,75	6.382,75	98,93	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (47,81%)	100	13.864,90	4.733,19	1.195,25
<b>Totale</b>	<b>43.060,11</b>	<b>18.887,79</b>	<b>43,86</b>					

Media sui totali (MT) 57,79      Media dei rapporti annui (MR) 62,21  
Media ponderata sui totali (PT) 58,34      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 52,19

Capitolo **30303005** (3.03.03.99.999) INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	6.770,64	5.740,14	84,78	Previsione		12.500,00	12.500,00	12.500,00
2021	30.574,43	8.155,93	26,68	Accantonamento media sui totali (50,74%)	100	6.342,50	6.342,50	6.342,50
2020	11.791,86	10.310,50	87,44	Accantonamento media dei rapporti annui	100	4.212,50	4.212,50	4.212,50
2019	19.430,52	6.082,52	31,30	Accantonamento media ponderata sui totali (58,63%)	100	7.328,75	7.328,75	7.328,75
2018	84.051,11	26.145,33	31,11					

<b>Totale</b>	<b>152.618,56</b>	<b>56.434,42</b>	<b>36,98</b>	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (52,25%)	100	6.531,25	6.531,25	6.531,25
Media sui totali (MT) 49,26      Media dei rapporti annui (MR) 66,30								
Media ponderata sui totali (PT) 41,37      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 47,75								

### Totale titolo 3

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		1.560.500,00	1.551.400,00	1.344.000,00
2022	1.028.425,54	868.863,23	84,48	Accantonamento media sui totali	100	215.379,90	207.983,09	184.359,55
2021	1.124.755,82	913.387,98	81,21	Accantonamento media dei rapporti annui	100	192.479,80	185.631,06	166.874,60
2020	855.009,92	655.690,12	76,69	Accantonamento media ponderata sui totali	100	237.135,45	229.473,44	201.510,60
2019	1.391.631,51	942.649,80	67,74	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	485.209,95	478.206,54	417.908,60
2018	1.736.338,54	1.243.707,01	71,63					
<b>Totale</b>	<b>6.136.161,33</b>	<b>4.624.298,14</b>	<b>75,36</b>					

### Totale complessivo

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		8.160.500,00	8.151.400,00	7.644.000,00
2022	7.283.400,60	5.223.068,71	71,71	Accantonamento media sui totali	100	2.012.679,90	2.005.283,09	1.981.659,55
2021	7.647.037,16	5.267.863,24	68,89	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.959.629,80	1.952.781,06	1.934.024,60
2020	7.007.424,80	4.835.585,42	69,01	Accantonamento media ponderata sui totali	100	1.991.325,45	1.983.663,44	1.955.700,60
2019	7.073.866,47	5.252.922,33	74,26	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.417.349,95	3.410.346,54	3.052.448,60
2018	7.356.973,70	5.266.882,62	71,59					
<b>Totale</b>	<b>36.368.702,73</b>	<b>25.846.322,32</b>	<b>71,07</b>					

## ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa: "Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi." (cfr. punto 9.4 del principio contabile n.1)

### 1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

a) il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;

b) il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;

c) il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni



patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;

d) il "Titolo 4" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;

e) il "Titolo 5" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;

f) il "Titolo 6" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;

g) il "Titolo 7" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;

h) il "Titolo 9" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2023	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup></b>		previsione di competenza	640.813,58	850.953,10	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup></b>		previsione di competenza	4.985.325,08	2.775.830,03	0,00	0,00
	<b>Utilizzo di avanzo di Amministrazione</b>		previsione di competenza	200.780,08	3.305.957,59	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2024</b>		previsione di cassa	4.475.905,60	1.677.379,08		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>12.620.117,78</b>	previsione di competenza	<b>13.219.524,72</b>	<b>13.174.100,00</b>	<b>13.174.100,00</b>	<b>12.874.100,00</b>
			previsione di cassa	<b>25.271.559,32</b>	<b>23.965.807,78</b>		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>498.817,14</b>	previsione di competenza	<b>1.641.220,98</b>	<b>1.646.981,38</b>	<b>1.462.150,00</b>	<b>1.462.150,00</b>
			previsione di cassa	<b>2.277.768,11</b>	<b>2.099.280,57</b>		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>6.148.141,85</b>	previsione di competenza	<b>2.922.276,82</b>	<b>4.228.229,50</b>	<b>3.829.129,50</b>	<b>3.582.494,50</b>
			previsione di cassa	<b>9.321.866,45</b>	<b>9.860.622,55</b>		
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>3.227.500,20</b>	previsione di competenza	<b>7.927.866,60</b>	<b>7.901.251,02</b>	<b>1.401.000,00</b>	<b>651.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>10.906.753,80</b>	<b>8.523.864,99</b>		
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>1.297.736,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>1.302.285,42</b>	<b>0,00</b>		
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>0,00</b>	<b>4.018.127,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>4.018.127,30</b>		
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>218.591,32</b>	previsione di competenza	<b>6.421.000,00</b>	<b>6.121.000,00</b>	<b>6.121.000,00</b>	<b>6.121.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>6.660.245,17</b>	<b>6.339.591,32</b>		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.713.168,29</b>	previsione di competenza	<b>33.429.625,65</b>	<b>37.089.689,20</b>	<b>25.987.379,50</b>	<b>24.690.744,50</b>
			previsione di cassa	<b>55.740.478,27</b>	<b>54.807.294,51</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>22.713.168,29</b>	previsione di competenza	<b>39.256.544,39</b>	<b>44.022.429,92</b>	<b>25.987.379,50</b>	<b>24.690.744,50</b>
			previsione di cassa	<b>60.216.383,87</b>	<b>56.484.673,59</b>		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Al a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del D.Lgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

## **2 ANALISI DELLE SPESE**

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

È noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

### **2.1 Titolo 1 - Spese correnti**

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell' articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato. Nelle tabelle allegate al bilancio viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2024/2026 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

### **2.2 Titolo 2 - Spese in conto capitale**

Con il termine Spese in conto capitale generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2024/2026.

È opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

**2.3 Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie** La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:


- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

**2.4 Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti**

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento al triennio 2024/2026.


 <b>COMUNE DI PORTOFERRAIO</b>		<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026</b> <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>				23/04/2024	Pagina 1 di 2
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	2.662.000,00	511.786,99	511.786,99
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
		3.368.181,50	previsione di competenza	18.336.786,26	19.048.527,69	17.505.843,87	17.312.800,85
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti		di cui già impegnato*		(1.406.712,50)	(14.092,48)	(6.252,84)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(850.953,10)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	22.118.502,54	21.949.247,49		
		1.489.310,13	previsione di competenza	13.593.618,21	11.112.064,54	1.003.800,00	403.800,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale		di cui già impegnato*		(4.947.441,64)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.775.830,03)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.757.612,50	12.331.351,38		
		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento attivita' finanziarie		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.045,00	0,00		
		0,00	previsione di competenza	905.139,92	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
<b>TITOLO 4</b>	Rimborso Prestiti		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	905.139,92	825.710,39		
		0,00	previsione di competenza	0,00	4.018.127,30	0,00	0,00
<b>TITOLO 5</b>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	4.018.127,30		
		469.990,03	previsione di competenza	6.421.000,00	6.121.000,00	6.121.000,00	6.121.000,00
<b>TITOLO 7</b>	Uscite per conto terzi e partite di giro		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.966.677,52	6.590.990,03		

 <b>COMUNE DI PORTOFERRAIO</b>		<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026</b> <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>				23/04/2024	Pagina 2 di 2
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
		5.327.481,66	previsione di competenza	39.256.544,39	41.360.429,92	25.475.592,51	24.178.957,51
<b>TOTALE TITOLI</b>			di cui già impegnato*		(6.354.154,14)	(14.092,48)	(6.252,84)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(3.626.783,13)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	42.751.977,48	45.715.426,59		
		5.327.481,66	previsione di competenza	39.256.544,39	44.022.429,92	25.987.379,50	24.690.744,50
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			di cui già impegnato*		(6.354.154,14)	(14.092,48)	(6.252,84)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(3.626.783,13)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	42.751.977,48	45.715.426,59		

(\*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

## 2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 che a tutti gli effetti non è presunto in quanto derivante dal conto consuntivo 2023 già approvato come schema in G.C. n. 23 del 23.02.2024, sul quale ha già espresso parere positivo l'Organo di Revisione e che sarà portato in approvazione insieme al presente Bilancio di previsione 2024/2026 è così composto:



COMUNE DI PORTOFERRAIO

CONTO DEL BILANCIO 2023


PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

22/02/2024

Pagina 1 di 2

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	5.003.948,70	15.743.814,12	4.475.905,60
RISCOSSIONI				20.747.762,82
PAGAMENTI	(-)	5.765.653,08	15.746.234,88	21.511.887,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.617.799,48	5.095.368,81	22.713.168,29
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.411.751,17	3.915.730,49	5.327.481,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			850.953,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.775.830,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 <sup>(2)</sup>	(=)			17.470.683,96



 <b>COMUNE DI PORTOFERRAIO</b>		<b>CONTO DEL BILANCIO 2023</b> <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	22/02/2024	Pagina 2 di 2
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(2)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>			11.872.144,85	
Fondo anticipazioni liquidità			0,00	
Fondo perdite società partecipate			0,00	
Fondo contenzioso			407.279,77	
Altri accantonamenti			4.071.166,58	
<b>B) Totale parte accantonata</b>			<b>16.350.591,20</b>	
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.030.568,10	
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.568.102,76	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			68.303,73	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00	
Altri vincoli			333.242,64	
<b>C) Totale parte vincolata</b>			<b>5.000.217,23</b>	
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>			<b>2.876.171,47</b>	
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>			<b>-6.756.295,94</b>	
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>				
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)			15.774,10	
Utilizzo quota vincolata			1.484.183,49	
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)			1.806.000,00	
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)			0,00	
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>			<b>3.305.957,59</b>	

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la Nota Integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Il Conto consuntivo 2023 si è chiuso con un disavanzo di €. 6.756.295,94.

Già il Conto consuntivo 2022 si era chiuso con un disavanzo di €. 7.135.449,40 anche a seguito del ricalcolo dei risultati di amm.ne dal 2015 al 2021 effettuati in relazione di pronuncia specifica della Corte dei Conti (delibera Corte dei Conti n. 183/2023/PRSP del 13.7.2023) e vista l'impossibilità di

recupero dello stesso nel triennio successivo era stata attivata la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 Bis del Tuel, alla quale l'Ente ha aderito con delibera di C.C. n. 53 del 30.11.2023.

Il piano di riequilibrio pluriennale è stato successivamente approvato nei termini di Legge con delibera del C.C. n. 53 del 30.11.2023.

Con tale piano è stato previsto il recupero del disavanzo in 10 annualità a decorre dall'anno 2023 (1^ annualità del piano) e il disavanzo per le prime 3 annualità 2024/2026 è stato correttamente inserito come voce di spesa nel presente Bilancio di previsione.

### 3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2023

Il risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2024, di cui è evidenziata anche la componente accantonata, prevede il seguente utilizzo (distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente) delle risorse vincolate:

CONTO DEL BILANCIO 2023

22/02/2024

Pagina 1 di 2

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) <sup>(*)</sup>	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
	<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>					
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>					
<b>Fondo contenzioso</b>						
12003002	ACCANTONAMENTO PER FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	331.897,98	-120.300,00		195.681,79	407.279,77
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	331.897,98	-120.300,00		195.681,79	407.279,77
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	11.885.005,86	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.872.144,85
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	11.885.005,86	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.872.144,85
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
	<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>					
<b>Altri accantonamenti</b>						
	DEBITI EX UNIONE DI COMUNI	120.059,42				120.059,42
	PASSIVITA' PREGRESSE	1.931.338,17			665.861,51	2.597.199,68
10111118	PERSONALE DIPENDENTI - COMPARTO	160.099,67	-80.480,08			79.619,59
10111118	PERSONALE DIRIGENTE	317.910,39				317.910,39
12003001	ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.080,53		3.693,57		15.774,10
12003004	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI	273.988,81		30.000,00	341.011,19	645.000,00
12003005	ACCANTONAMENTO PER MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI COMPRENSIVO OO.RR. ED IRAP	82.081,29		43.804,61	19.717,50	145.603,40
	PEEP	150.000,00				150.000,00
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	3.047.558,28	-80.480,08	77.498,18	1.026.590,20	4.071.166,58
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>						
	<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>					
	<b>Totale</b>	15.264.462,12	-2.321.120,43	2.417.393,82	989.855,69	16.350.591,20

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus: vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
	10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		REIMPIEGO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	69.819,99								69.819,99
20101100	CONTRIBUTO STATALE CON RIDUZIONE TARI NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. 73/2021 (D.L. SOSTEGNI BIS) (10017 CONTRIBUTO STATALE PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - AGEVOLAZIONI TARI ATTIVITA' ECONOMICHE)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO FONDO VEDI CAP. 20101094	343.149,93								343.149,93
30102013	PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI (97 PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI)		TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.426.974,07		202.836,82					202.836,82	1.629.810,89
30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (ART. 208 C.D.S.) (54 ART.208 CODICE DELLA STRADA - FRUTTIFERO)		GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	479.694,47		496.493,29	123.005,86		-7.251,14	6.661,04	380.148,47	867.094,08
40501002	INTRICITI PROVENTI EX L. 10/1977 (1 OO.UU. - FRUTTIFERO)		MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - REIMPIEGO OO.UU.	328.709,91		777.933,14	74.180,57		81.857,95	3.645,49	707.398,06	954.250,02
40504002	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/98 - VEDI CAPITOLATO 21005219 (68 ONERI GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/98 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE REIMPIEGO ONERI CAVE - L.R. 79/98 VEDI RIS 2765	17.137,63		11.266,88	4.509,81			9.642,57	16.399,64	33.537,27
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)</b>				<b>2.665.486,00</b>		<b>1.488.530,13</b>	<b>201.696,24</b>		<b>74.606,81</b>	<b>19.949,10</b>	<b>1.306.782,99</b>	<b>3.897.662,18</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
20101006	TRASFERIMENTI DAL M.I.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA - VEDI CAPITOLATO ENTRATA 10401201 - 11201325 - 11201326 - 11201403 (96 CONTRIBUTO STATALE M.I.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA)		RIMBORSI RETTE NIDO A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE - VEDI CAPITOLATO 20101006			130.116,31	60.514,88				69.601,43	69.601,43



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101021	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FETTI EX L. 431/198 (VEDI CAPITOLO 11207412) (10030 CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE)	11207412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FETTI REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101021)			6.563,00	6.562,84		0,16		0,16	
20101030	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE LRT 14/95 (VEDI CAPITOLO 10501313) (10010 CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIVORNESE S.D.T.L.)		GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101030)	110.431,70		3.700,00			-5,68		3.700,00	114.137,38
20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ INFANZIA (VEDI CAPITOLO 11201310) (10006 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. INFANZIA)	11201310	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z. INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLO 20101031	1.502,96		7.828,90	7.828,90					1.502,96
20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE - (VEDI CAPITOLO 10406315 - 10406403) (10037 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. ETA' SCOLARE)		P.E.Z. ETA' SCOLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044			31.903,69	31.903,69					
20101045	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 11207325) (10030 CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045))		PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045)			1.045,00					1.045,00	1.045,00
20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTO SCUOLA (VEDI CAP. 10406406) (10003 CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTO SCUOLA)	10406406	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER PACCHETTO SCUOLA - VEDI CAP. 20101046	9.327,00		22.388,93	22.388,93					9.327,00
20101055	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE (VEDI CAPITOLO 10401401) (10002 CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE)	10401401	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE PRIVATE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101055)			2.387,36	2.387,36					



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO G.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA) (83 CONTRIBUTO DI SBARCO - FRUTTIFERO)		INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 33 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	9.214,62		543.999,98	441.923,40			2.937,00	105.013,58	114.228,20
20101094	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART.106 DL34/2020) (10018 CONTRIBUTO STATALE PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO FONDONE VEDI CAP. 20101094	819.296,13								819.296,13
20101097	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER CENTRI ESTIVI - VEDI CAPITOLO 11201317 (10007 CONTRIBUTO STATALE PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI)	11201317	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER LA FAMIGLIA (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101097)			10.926,64	10.926,64					
20101098	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501325 - 10502313) (10000 CONTRIBUTO ENTI VARI PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO S.M.A.R.T.)		INCARICHI PROFESSIONALI. REIMPIEGO CONTRIBUTI DA ENTI - (VEDI CAPITOLO 20101098 - 20101099)	23.029,79		40.343,62	15.000,00	23.593,62	1.670,00		1.750,00	23.109,79
20101101	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO PER COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - (VEDI CAPITOLO 11000403) (10015 CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO)		COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIA DI LIVORNO (VEDI CAPITOLO 20101101)	43.622,62					6,00			43.616,62
20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VENDITA E SPAZIO SOSTANZE STUPEFACIENTI - VEDI CAPITOLO 10301119 - 10301120 - 10301121 - 10301209 (10035 CONTRIBUTO STATALE PER LA PREVENZIONE DELLA VENDITA E SPAZIO SOSTANZE STUPEFACIENTI)		STRAORDINARI POLIZIA LOCALE A TEMPO INDETERMINATO. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER PREVENZIONE VENDITA E SPAZIO SOSTANZE STUPEFACIENTI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101103)							1.814,11	1.814,11	1.814,11





## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101107	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA ASL PER FONDO INCLUSIONE - VEDI CAPITULO SPESA 11205403 (10048 CONTRIBUTO DA AZIENDE SANITARIE LOCALI PER FONDO INCLUSIONE)		REIMPIEGO CONTRIBUTI ASL PER TRASFERIMENTI A FAMIGLIE DISAGIATE CON IL FONDO INCLUSIONE - VEDI CAPITULO ENTRATA 20101107			2.828,15					2.828,15	2.828,15
20101111	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER PROGETTO COSMO-POLIS (10043 CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO COSMO-POLIS)		GESTIONE UFFICI - PRESTAZIONE DI SERVIZI PROGETTO COSMO-POLIS - VEDI CAPITULO ENTRATA 20101111			34.899,50	34.899,50					
20101118	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' - VEDI CAPITULO SPESA 11201322 (10034 CONTRIBUTO STATALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA')	11201322	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAPITULO 20101118)			30.512,98	30.512,98					
20101170	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - VEDI CAPITULO USCITA 11201118 (10040 CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - PSE)	11201318	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA (VEDI CAPITULO 20101170)			46.222,82	46.222,82					
20101171	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITULO SPESA 11101404) (10050 CONTRIBUTO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITULO SPESA 11101404))		CONTRIBUTI A TERZI - REIMPIEGO CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITULO ENTRATA 20101171)			25.796,85					25.796,85	25.796,85



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101173	CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAP. USCITA 10501340) (10051 CONTRIBUTO REGIONALE PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021)		PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAPENTRATA 20101173)			8.489,09					8.489,09	8.489,09
20101210	CONTRIBUTO DA AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE (VEDI CAPITULO 10701411) (10049 CONTRIBUTO DA AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CROCIERISTICA)		TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CROCIERISTICA - REIMPIEGO CONTRIBUTO AUTOKITA' DI SISTEMA PORTUALE (VEDI CAPITULO 20101210)			20.000,00					20.000,00	20.000,00
20105005	CONTRIBUTO COMUNITARIO - PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE (02 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MOBILITA' SOSTENIBILE)		RIMBORSI SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE REIMPIEGO CONTRIBUTO U.E. MOBILITA' SOSTENIBILE	158.115,15					74.760,00			83.355,15
20105006	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG CIEVP		STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE	23.819,62								23.819,62
20105007	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG QUALIPORTI (01 CONTRIBUTO COMUNITARIO C.V. 01 PROGETTO QUALIPORTI - FRUTTIFERO)		TRASFERIMENTI ALLE UNIVERSITA' REIMPIEGO CONTRIBUTI U.E.	41.308,72					0,04			41.308,68
40201003	CONTRIBUTI DALLLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10014 CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI) (VEDI CAP. 40201003)		PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)							1.735,20	1.735,20	1.735,20
40201003	CONTRIBUTI DALLLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10020 CONTRIBUTO STATALE P.N.R.R. PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501206	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE REIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVI			225.000,00	225.000,00					





## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
40201006	CONTRIBUTI STATALI PER BIBLIOTECHE (VEDI CAPITOLO SPESA 20501215) (10001 CONTRIBUTO STATALE PER IMBACT ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA)	20501215	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201006)			8.464,15	8.464,14				0,01	0,01
40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10024 CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE ORTI IN CONDOTTA)		PROGETTO REALIZZAZIONE ORTI LOC. ALBERETO - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE						-192,29			192,29
40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10013 CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO DI RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEL PROSPETTO PRINCIPALE DEL TEATRO DEI VIGILANTI)	20501207	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI						1.468,66	1.468,66	1.468,66	
40201016	CONTRIBUTI REGIONALI PER IMPIANTI SPORTIVI L.R. T. N. 72/2000 (10022 CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 40201016)	116.773,00								116.773,00
40201027	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO COSTA A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI - PROTEZIONE CIVILE (10011 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRASTO EROSIONE COSTIERA "MAGAZZINI SCHIAPPARELLO - SAN GIOVANNI SAN MARCO")		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	0,49					-0,01			0,50
40201028	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTI INFORMATICI NELLE SCUOLE (10012 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONNETTIVITA' SCUOLE BANDA ULTRA LARGA "B.U.L.")		ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	2.000,02								2.000,02



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non rimborsati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
40201031	CONTRIBUTI STATALI PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE (10036 CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE "MANGIAPASTICA")		ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201031)	8.850,00								8.850,00
40201032	CONTRIBUTI STATALI PER RIPARTIZIONE DEL FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE (10042 CONTRIBUTO STATALE PER INCARICHI/CONSULENZE CON FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE)	20203050	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONI - REIMPIEGO FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE			32.507,95	32.430,53				77,42	77,42
40201033	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - ENTI CENTRALI DI SERVIZI CULTURALI (10044 CONTRIBUTO STATALE P.A.C. 2021)		TRASFERIMENTI STATALI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI			47.074,66	29.451,06				17.623,60	17.623,60
40201034	TRASFERIMENTI MINISTERIALI - FONDO ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE (10045 TRASFERIMENTI MINISTERIALI - FONDO ADEGUAMENTO PREZZI DI CUI ALL'ART.26, CO.4 LETT. B) D.L. 50/2022)	20501230	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE - REIMPIEGO TRASFERIMENTI MINISTERIALI			250.854,33	250.854,32				0,01	0,01
40205012	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI E INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' (10039 CONTRIBUTO STATALE/UNIONE EUROPEA P.N.R.R. PER RESTAURO INTERNO/ESTERNO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501221	RESTAURO TEATRO DEI VIGILANTI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI/INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' - VEDI CAP. 40205012	17.574,55		326.149,04	326.149,04					17.574,55



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non rimborsati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
40205012	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI E INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' (10038 CONTRIBUTO STATALE/UNIONE EUROPEA P.N.R.R. PER RESTAURO TORRE E BASTIONI PUNTA DELLA LINGUELLA)	20501222	RESTAURO TORRE E BASTIONI PUNTA DELLA LINGUELLA - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI ED INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' - VEDI CAPITOLO 40205012			288.545,71	288.545,71					
40205013	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (10041 CONTRIBUTO STATALE/UNIONE EUROPEA P.N.R.R. PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE)		ACQUISTO/AGGIORNAMENTO SOFTWARE PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - VEDI CAPITOLO 40205013			36.196,56	36.196,56					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				1.384.866,37		2.184.745,22	1.908.163,30	23.593,62	77.706,88	7.954,97	260.943,27	1.568.102,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
60301002	ACCOLTO MUTUI EX UNIONE DI COMUNI (10009 DERIVANTI DA FINANZIAMENTI)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE REIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVI	68.303,73								68.303,73
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)				68.303,73								68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)												



## Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus: vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Altri vincoli</b>												
	CONTROLLO GESTIONE RESIDUI PASSIVI - DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL N. 183/2023			12.715,04								12.715,04
30103011	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP S.P.A. (10008 CONTRATTO SERVIZIO CASALP SPA)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE, REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI (CASALP)	320.527,60								320.527,60
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>				333.242,64								333.242,64
<b>Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)</b>				4.451.898,74		3.673.275,35	2.109.859,54	23.593,62	152.313,69	27.904,07	1.567.726,26	5.867.311,31
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											42.418,45	867.094,08
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)</b>											42.418,45	867.094,08
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)											1.264.364,54	3.030.568,10
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)											260.943,27	1.568.102,76
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)												68.303,73
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)												333.242,64
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)</b>											1.525.307,81	5.000.217,23

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

#### 4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti [Anno1Preventivo] - 2026, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione di Giunta Comunale recependo gli emendamenti che verranno proposti con la delibera di approvazione del Bilancio in Consiglio comunale), sia la previsione di spesa per gli altri investimenti quali acquisti, contributi in conto capitale, partecipazioni azionarie, ecc.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Comune di Portoferraio				22/04/2024
<b>ALLEGATO I - SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Portoferraio</b>				
<b>QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA</b>				
TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.989.049,87 €	0,00 €	0,00 €	1.989.049,87 €
Risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Stanzamenti di bilancio	1.774.183,49 €	0,00 €	0,00 €	1.774.183,49 €
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altro	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale</b>	<b>3.763.233,36 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.763.233,36 €</b>
<i>Il referente del programma</i> <i>Tamberi Carlo</i>				
<b>Note:</b> (1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D. (2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità				

## ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

[illegible]

Tamberi Carlo

4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)



Comune di Portoferraio

22/04/2024

ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Portoferraio

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L82001370491202200001	P92F22001600001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COLOMBARIO E REALIZZAZIONE NUOVA CAMERA MORTUARIA DEL CIMITERO COMUNALE	Cobelli Elisabetta	600.000,00 €	600.000,00 €	CFA	2	Si	Si	3			
L82001370491202200004	P92F23000230001	RIQUALIFICAZIONE AREA PEDONALE LUNGOMARE DELLE GHIAIE	Tamberi Carlo	1.250.000,00 €	1.250.000,00 €	URB	2	Si	No	2			
L82001370491202300013	P92H23000200002	Ristrutturazione di Edificio di proprietà del Comune di Portoferraio denominato "Ex POLIZIA STRADALE", posto in Via Comendiana	Mellini Marcello	300.000,00 €	300.000,00 €	VAB	2	Si	Si	2			
L82001370491202300014	P91B23000310004	Risqualificazione viaria della ex SP 24 - Impianto Pubblica Illuminazione	Mellini Marcello	135.000,00 €	135.000,00 €	URB	1	Si	Si	3			
L82001370491202400015	P91B24000170001	Programma "Siti naturali UNESCO per il Cima" 2023 Realizzazione di parcheggio di interscambio in connessione con servizio bus elettrico da e per località inserite nel PNAT	Cobelli Elisabetta	301.470,00 €	301.470,00 €	MES	2	Si	No	1			
L82001370491202400016	P92H24000140002	IMPIANTO SPORTIVO "A. SCAGLIOTTI" - INTERVENTI PER L'ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	Tamberi Carlo	116.000,00 €	116.000,00 €	ADN	2	Si	No	1			
L82001370491202400017	P95I24000050005	Adeguamento Sismico e strutturale della copertura della sezione Pinacoteca Forensia del Centro Culturale e Congressuale "De Laugier" - Salita Ippolito Portoferraio	Cobelli Elisabetta	735.000,00 €	735.000,00 €	CFA		Si	No	1			
L82001370491202400018	P97K24000040002	Ripristinazione arenili porzione settentrionale Bodola e porzione meridionale Scaglier	Mellini Marcello	325.763,36 €	325.763,36 €	AMB	1	Si	Si	3			

Note:  
(\*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1

AUS - Adeguamento sismologico  
ANP - Qualità ambientale  
CUP - Completamento opere incompiute  
CNA - Completamento dei percorsi  
MES - Miglioramento e incremento di servizio  
LNP - Qualità culturale  
LNB - Qualità paesaggistica  
DNR - Qualità delle risorse naturali  
DNR - Qualità delle risorse naturali  
DNR - Qualità delle risorse naturali

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico-economica "Documento di fattibilità delle alternative progettuali";  
2. progetto di fattibilità tecnico-economica "Documento Feas";  
3. progetto preliminare;  
4. progetto esecutivo

Il referente del programma

Tamberi Carlo

Comune di Portoferraio

22/04/2024

ALLEGATO I - SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Portoferraio

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE  
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
L82001370491202200006		RIQUALIFICAZIONE IMPIANTISTICA DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI SAN GIOVANNI	195.000,00 €	2	Mancato accesso ai finanziamenti
L82001370491202200007		RIQUALIFICAZIONE IMPIANTISTICA DELLA STRUTTURA SPORTIVA DEL CARBURO	195.000,00 €	2	Mancato accesso ai finanziamenti
L82001370491202200002		RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA	1.460.000,00 €	2	Mancato accesso ai finanziamenti
L82001370491202300011	F94J23000360004	IMPIANTO SPORTIVO "A. SCAGLIOTTI" - INTERVENTI PER L'ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E PER LO SFRUTTAMENTO DELLE ENERGIE RINNOVABILI	473.500,00 €	2	Mancato accesso ai finanziamenti

Note:  
(1) Motivo di esclusione dai nodi

Il referente del programma  
Tamberi Carlo

Nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria 9.2, le risorse destinate al cofinanziamento nazionale sono state classificate tra i vincoli derivanti da trasferimenti. Considerato che per tali risorse non è stato possibile fare riferimento ad uno specifico capitolo di entrate, nella Comune di Portoferraio – Via Garibaldi 17 – 57037 Portoferraio – Sito internet <https://www.comune.portoferraio.li.it>  
Pec: comune.portoferraio@postacert.toscana.it

colonna “Capitolo di entrata” si è provveduto ad indicare “Cof. Naz.” così come previsto dal decreto ministeriale 20 maggio 2015.

Per **vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili** sono stati intesi i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come *vincoli derivanti da trasferimenti*.

Con riferimento ai **vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni** per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al Fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per **vincoli derivanti dai trasferimenti** sono stati intesi gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. Al riguardo si è proceduto a distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse sono state considerate come “vincolate da trasferimenti” ancorché derivanti da entrate proprie dell’ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

In caso di esercizio provvisorio e di approvazione del bilancio di previsione dopo l’approvazione del rendiconto, l’elenco analitico delle risorse accantonate e dei relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

Si allega in calce alla nota integrativa gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un’unica voce. L’elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.



## 5. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione [Anno1Preventivo] - [Anno3Preventivo] sono presenti gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato attivato negli anni precedenti alla data dell'1.1. [Anno1Preventivo], la cui copertura è costituita da entrate già accertate.

Di seguito, degli investimenti ancora in corso di definizione;


COMUNE DI PORTOFERRAIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Pagina 1 di 6

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
02 Segreteria generale	129.448,20	129.448,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.827,21	5.827,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	2.196,00	2.196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	471.502,67	471.502,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>608.974,08</b>	<b>608.974,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>								
01 Polizia locale e amministrativa	6.259,03	6.259,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>6.259,03</b>	<b>6.259,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>								
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05 MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	97.839,12	97.839,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	<b>97.839,12</b>	<b>97.839,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06 MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
01 Sport e tempo libero	39.562,82	39.562,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>39.562,82</b>	<b>39.562,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
01 Urbanistica e assetto del territorio	180.193,73	180.193,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>180.193,73</b>	<b>180.193,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09 MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI PORTOFERRAIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

Pagina 2 di 6

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico	36.124,00	36.124,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.689.906,19	1.689.906,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	1.726.030,19	1.726.030,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	363.924,16	363.924,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	363.924,16	363.924,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.626.783,13	3.626.783,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a)

L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziari del fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui.

(b)

In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(c)

Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(d)

Risultato possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(e)

Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

## COMUNE DI PORTOFERRAIO

Esercizio 2024 - 18/04/2024

### Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

#### Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Capitolo	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	227.488,58	0,00	0,00
10301311.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	294.574,49	0,00	0,00
10905311.102	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	7.978,99	0,00	0,00
20501207.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	11.552,95	0,00	0,00
20501301.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	1.574.254,70	0,00	0,00
21005244.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	659.980,32	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>2.775.830,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Capitoli finanziati con il fondo						
Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
20402207	2.02.01.05.999	04.02	ACQUISTO AUTOMEZZI, MACCHINE, ATTREZZATURE ECC.. E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA.REIMPIEGO OO.UU.	59.000,00	0,00	0,00
20402215	2.02.01.05.999	04.02	ACQUISTO AUTOMEZZI, MACCHINE, ATTREZZATURE ECC.. E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA.REIMPIEGO OO.UU.	5.000,00	0,00	0,00
20105205	2.02.01.09.002	01.05	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	5.827,21	0,00	0,00
21005212	2.02.01.09.012	10.05	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	205.000,00	0,00	0,00
21005213	2.02.01.09.012	10.05	VIABILITA'. NUOVE REALIZZAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA ART. 208 C.D.S.	89.574,49	0,00	0,00
21005227	2.02.01.09.012	10.05	ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	47.256,77	0,00	0,00
21005233	2.02.01.09.012	10.05	ACQUISTO ARREDI URBANI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA'.REIMPIEGO OO.UU.	24.136,00	0,00	0,00
21005235	2.02.01.09.012	10.05	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO DI SBARCO	6.717,46	0,00	0,00
21005242	2.02.01.09.012	10.05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	582.759,49	0,00	0,00
21005244	2.02.01.09.012	10.05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI DELLA CICLOPISTA TIRRENICA. REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 40201010)	659.980,32	0,00	0,00
20905217	2.02.01.09.013	09.05	TERRENI - RIQUALIFICAZIONE LUNGOMARE DELLE GHIAIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	540.000,00	0,00	0,00
21005243	2.02.01.09.013	10.05	PIAZZE E VIE - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	71.200,21	0,00	0,00
21209201	2.02.01.09.015	12.09	CIMITERI COMUNALI - MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	334.431,32	0,00	0,00

**Capitoli finanziati con il fondo**

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
21209204	2.02.01.09.015	12.09	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO OO.UU	29.492,84	0,00	0,00
20601216	2.02.01.09.016	06.01	IMPIANTI SPORTIVI - RIQUALIFICAZIONE IMPIANTISTICA DELLE STRUTTURE. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	39.562,82	0,00	0,00
20501202	2.02.01.10.002	05.01	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	15.714,32	0,00	0,00
20501205	2.02.01.10.002	05.01	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	1.261,53	0,00	0,00
20501301	2.02.01.10.002	05.01	PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	6.300,86	0,00	0,00
20501207	2.02.01.10.008	05.01	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	11.552,95	0,00	0,00
20501219	2.02.01.10.009	05.01	ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO OO.UU.	38.499,44	0,00	0,00
21005231	2.02.03.05.001	10.05	INCARICHI ESTERNI PER PROGETTAZIONE VIABILITA' ED INFRASTRUTTURE STRADALI.REIMPEIGO OO.UU.	2.562,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				2.775.830,03	0,00	0,00
<b>Differenza</b>				0,00	0,00	0,00

## **6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

**7. 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.**

Il comma 8 dell'art. 62 del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata”.

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.



## 8. Elenco degli enti ed organismi strumentali

Con delibera di G.C. n. 38 del 29.03.2024 sono stati approvati gli schemi di bilancio per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2022 su quale si è espresso favorevolmente anche l'Organo di Revisione. I dati approvati del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti non societari considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato n. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e smi, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione 2024 - 2026 e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella:

### Gruppo amministrazione pubblica

Comune di Portoferraio								
<b>Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica</b>								
Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,32000%	100,00000%	100,00000%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493 P.IVA 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO (LI) C.S. €6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	4,92000%	4,92000%	4,92000%
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. €32.777.474	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	3,45000%	3,45000%	3,45000%
ALATOSCANA S.P.A. C.F. 01817930488	VIA AEROPORTO 208 - 57034 MARINA DI CAMPO (LI) C.S. € 2.910.366	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,27%	0,27%	0,27%
FIDITOSCANA S.P.A. C.F. 01062640485 P.IVA 01062640485	VIALE G. MAZZINI, 46 - 50132 FIRENZE (FI) C.S. € 160.163.224	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,0005%	0,0005%	0,0005%
GAL ETRURIA S.C.R.L. C.F. 01404240499 P.IVA 01404240499	VIA XXV APRILE, 7 - CAMPO NELL'ELBA (LI) C.S. € 49.685	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	4,03%	4,03%	4,03%
A.S.A. S.P.A. C.F. 01177760491 P.IVA 01177760491	VIA DEL GAZOMETRO, 9 - 57122 LIVORNO (LI) C.S. € 28.613.407	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,97%	0,97%	0,97%



### Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ALATOSCANA S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE < 1%
FIDITOSCANA S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE < 1%

10

### Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493 P.IVA 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO (LI) C.S. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92%	4,92%	4,92%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. . CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 32.777.474	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45%	3,45%	3,45%	PROPORZIONALE

## **Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme**

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2024 e per il 2025-2026, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "entrate" (le precedenti "fonti") ed "uscite" (individuare precedentemente negli "impieghi") in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

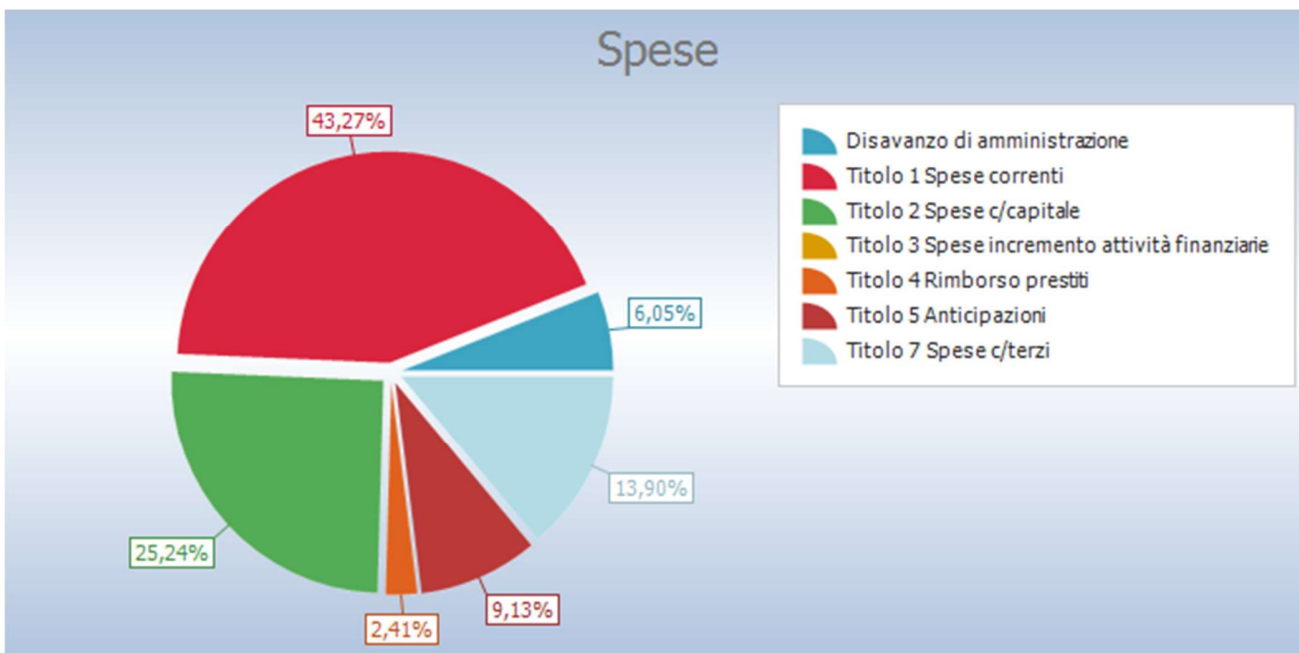
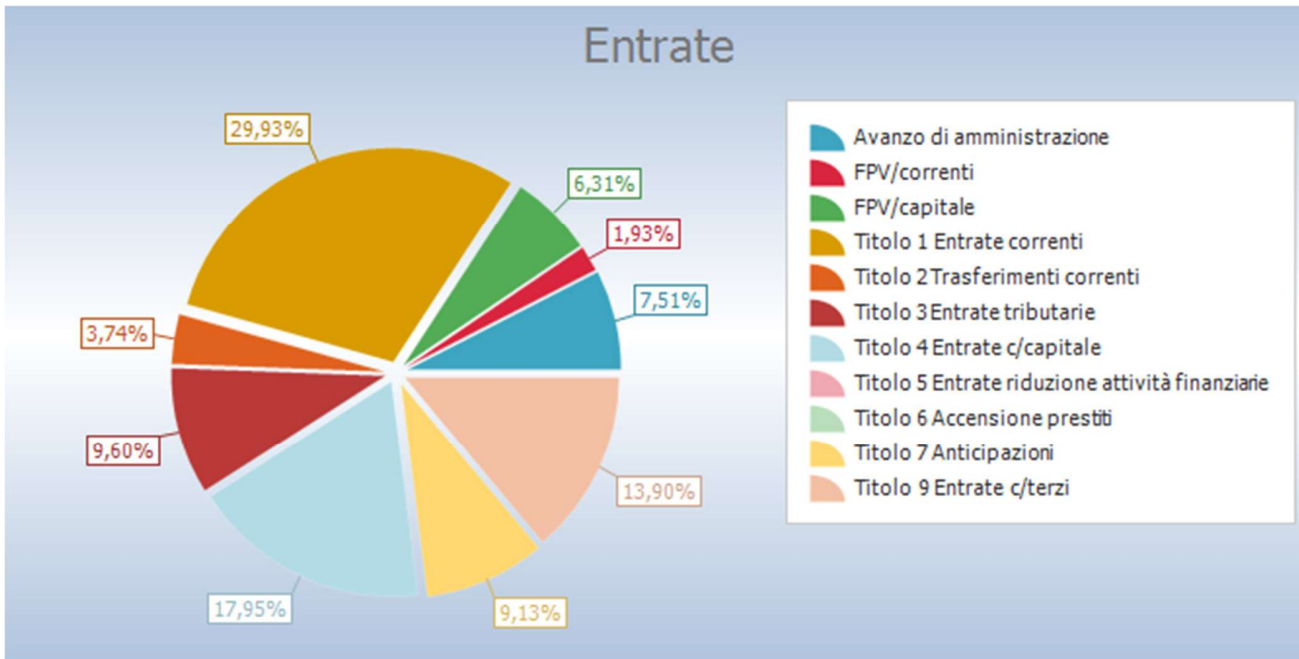
## 9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2024 - 2026 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO		
ENTRATE		
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.305.957,59	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	850.953,10	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.775.830,03	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.174.100,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.646.981,38	
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.228.229,50	
Titolo 4 Entrate in conto capitale	7.901.251,02	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>26.950.561,90</b>	
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.018.127,30	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.121.000,00	
<b>Totale titoli</b>	<b>37.089.689,20</b>	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>44.022.429,92</b>	
SPESE		
Disavanzo di amministrazione	2.662.000,00	
Titolo 1 Spese correnti	19.048.527,69	
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Spese in conto capitale	11.112.064,54	
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>30.160.592,23</b>	

Titolo 4 Rimborso Prestiti	1.060.710,39
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.018.127,30
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.121.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>41.360.429,92</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>44.022.429,92</b>



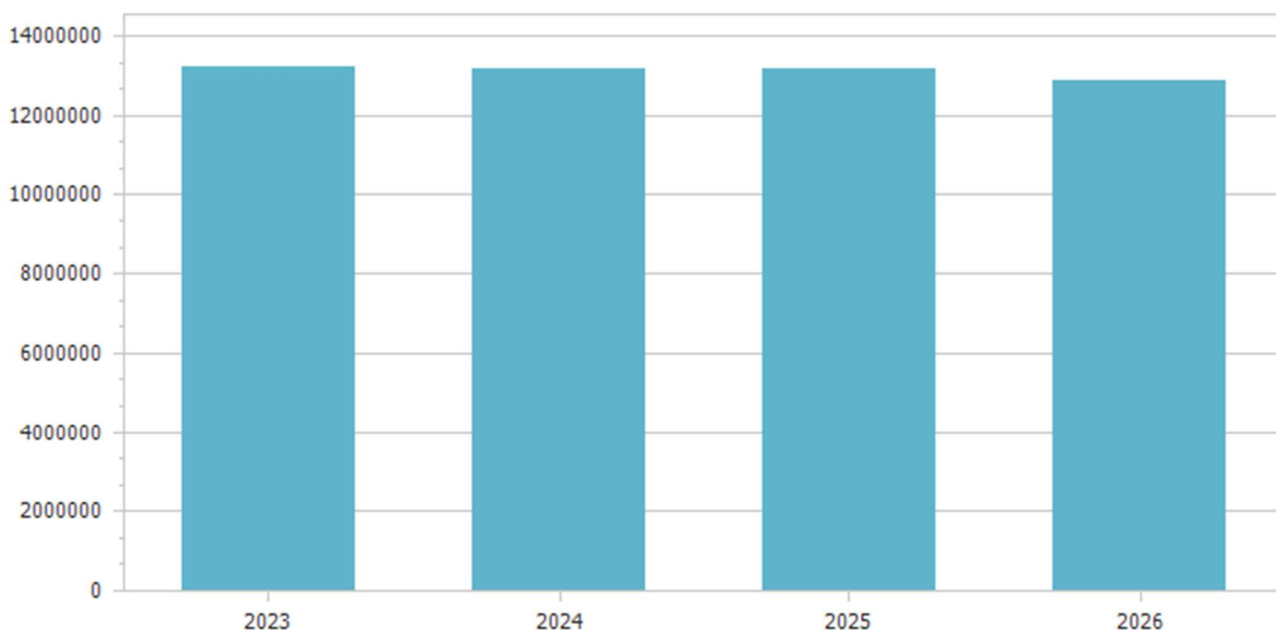
Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità”. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l'equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.677.379,08			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	850.953,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.662.000,00	511.786,99	511.786,99
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.049.310,88	18.465.379,50	17.918.744,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.048.527,69	17.505.843,87	17.312.800,85
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.001.566,50	1.994.546,01	1.885.789,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		295.000,00	60.000,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00

<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.870.974,10</b>	<b>-397.200,00</b>	<b>-247.200,00</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 e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	15.774,10	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.955.200,00	497.200,00	247.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	3.290.183,49	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.775.830,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.901.251,02	1.401.000,00	651.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.955.200,00	497.200,00	247.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.112.064,54	1.003.800,00	403.800,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	15.774,10	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-15.774,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	12.943.100,00	12.694.100,00	-1,92	12.694.100,00	12.394.100,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	276.424,72	480.000,00	73,65	480.000,00	480.000,00
<b>Totale</b>	<b>13.219.524,72</b>	<b>13.174.100,00</b>	<b>-0,34</b>	<b>13.174.100,00</b>	<b>12.874.100,00</b>



La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

La tipologia 1.04 “Compartecipazioni di tributi” è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni.

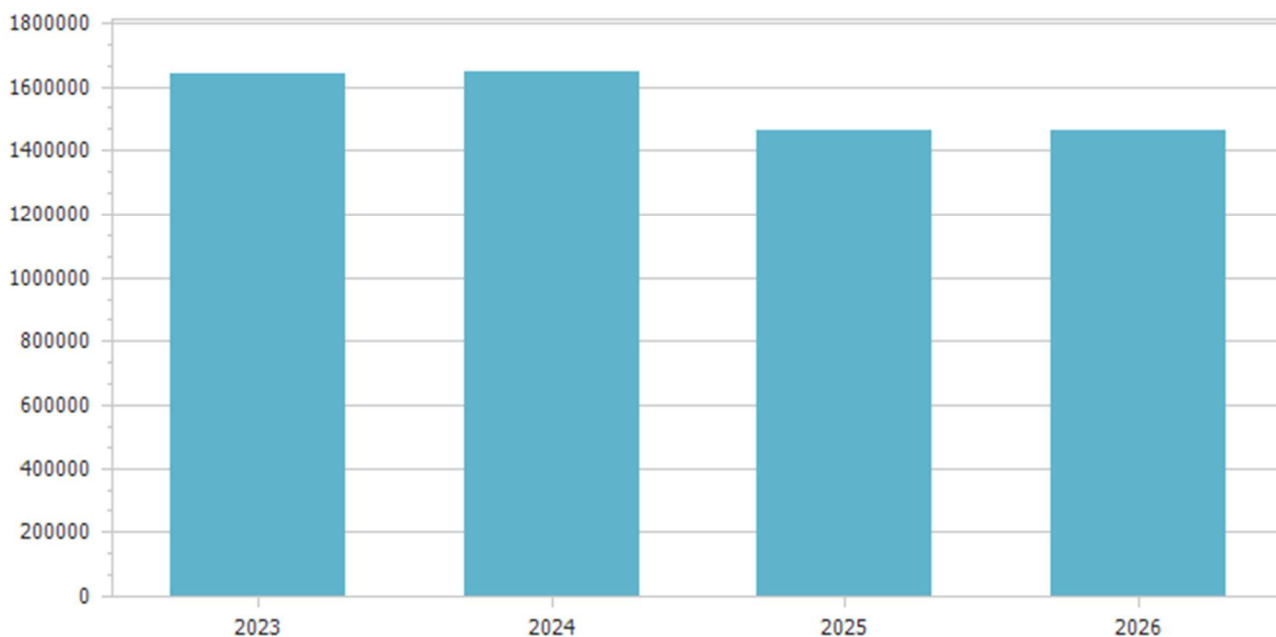
<b>Addizionale Irpef</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	12.000,00	12.000,00



Differenziazione aliquote	No	No
---------------------------	----	----

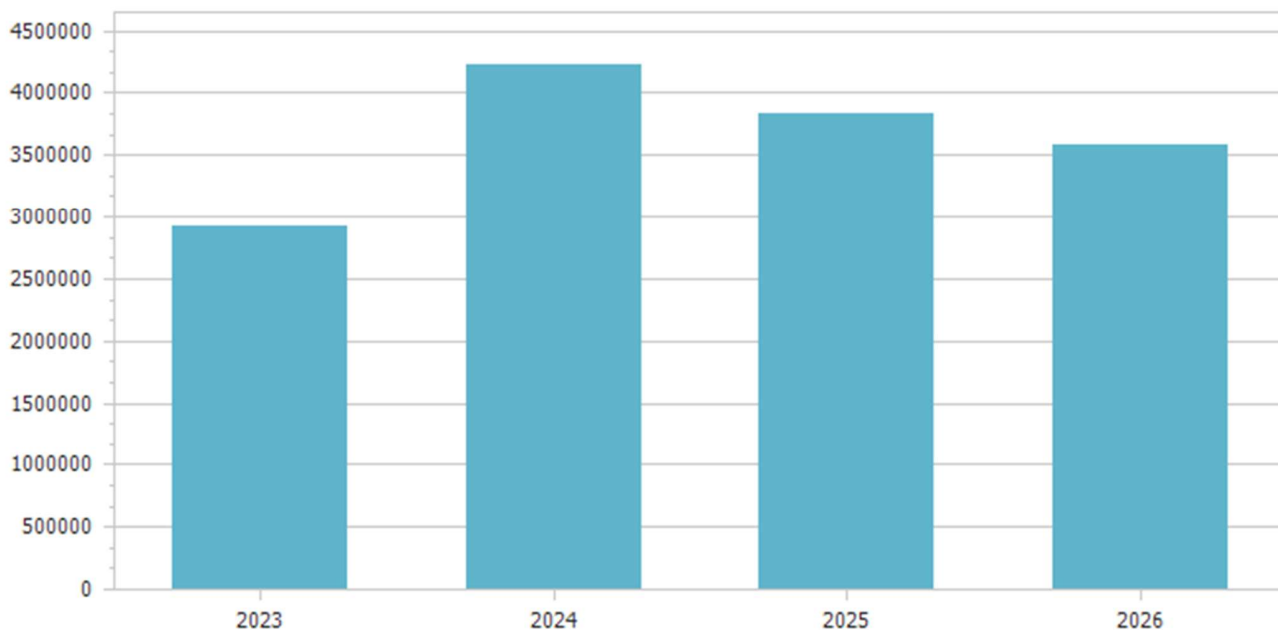
Prelievo sui rifiuti	Anno 2023	Anno 2024
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	0,00	0,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.641.220,98	1.644.981,38	0,23	1.460.150,00	1.460.150,00
103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.641.220,98</b>	<b>1.646.981,38</b>	<b>0,35</b>	<b>1.462.150,00</b>	<b>1.462.150,00</b>

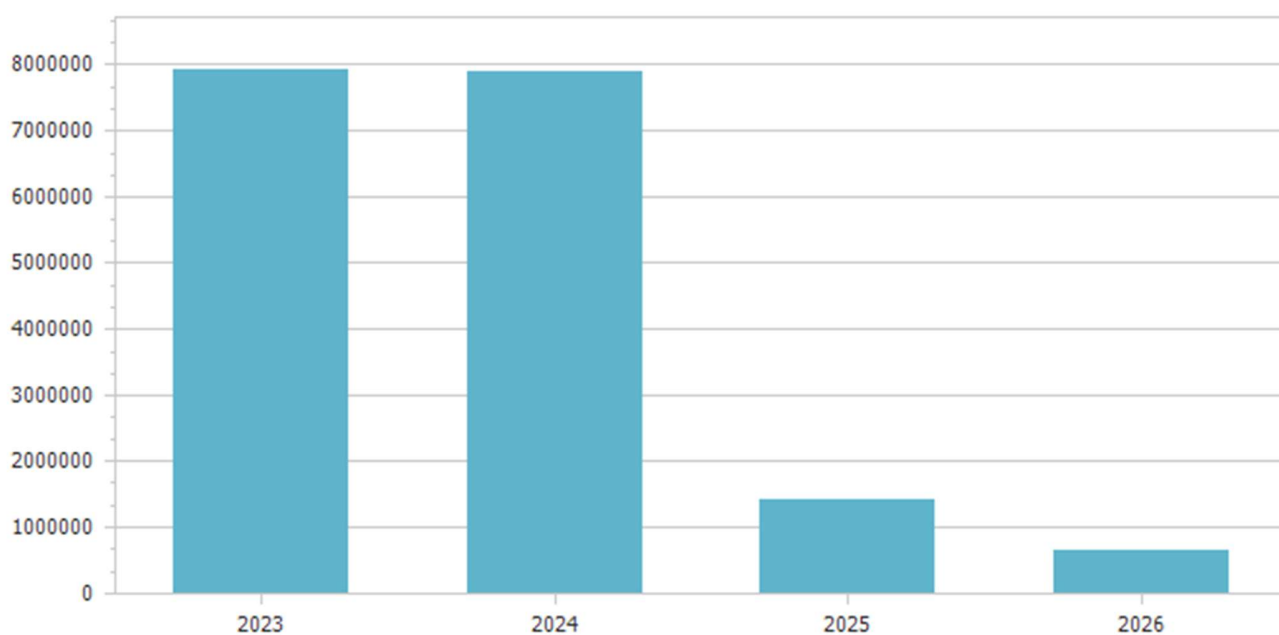


Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026

100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.098.900,00	2.314.250,00	10,26	2.687.250,00	2.686.750,00
200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	508.500,00	735.000,00	44,54	716.900,00	508.500,00
300 Interessi attivi	13.300,00	13.900,00	4,51	14.900,00	13.300,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	301.576,82	1.165.079,50	286,33	410.079,50	373.944,50
<b>Totale</b>	<b>2.922.276,82</b>	<b>4.228.229,50</b>	<b>44,69</b>	<b>3.829.129,50</b>	<b>3.582.494,50</b>



<b>Entrate in conto capitale</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
100 Tributi in conto capitale	366.000,00	211.500,00	-42,21	191.500,00	91.500,00
200 Contributi agli investimenti	5.351.976,54	4.061.201,06	-24,12	8.500,00	8.500,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.200.000,00	2.950.000,00	145,83	600.000,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	1.009.890,06	678.549,96	-32,81	601.000,00	551.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.927.866,60</b>	<b>7.901.251,02</b>	<b>-0,34</b>	<b>1.401.000,00</b>	<b>651.000,00</b>



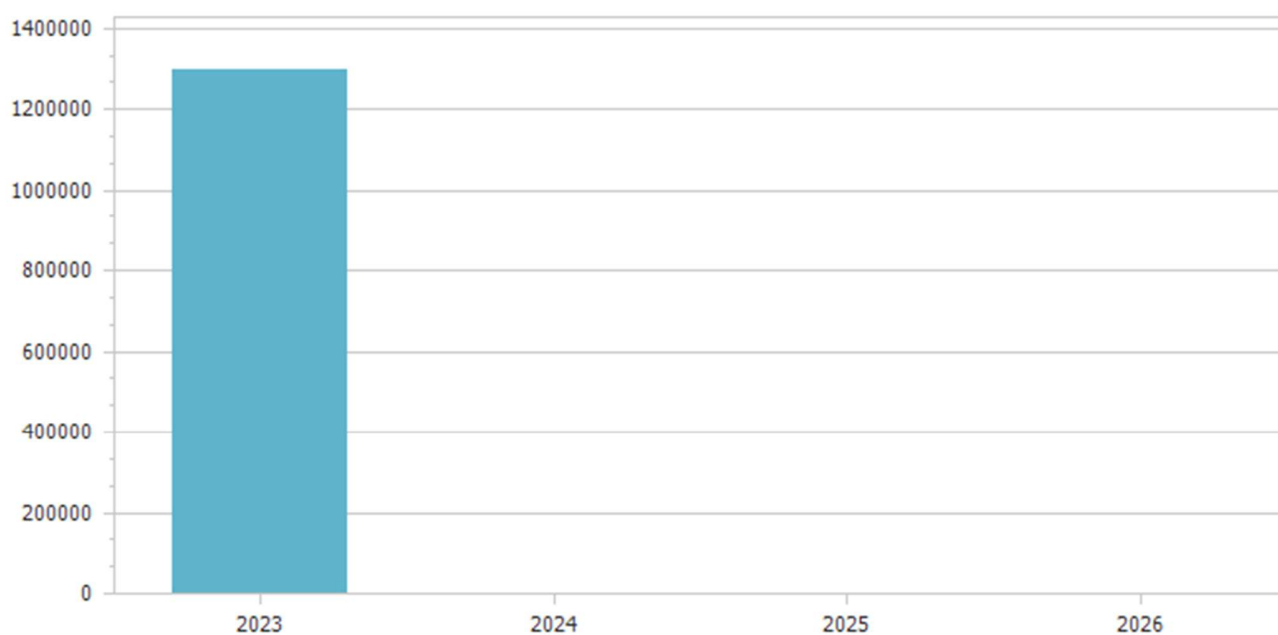
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
<b>Totale</b>					



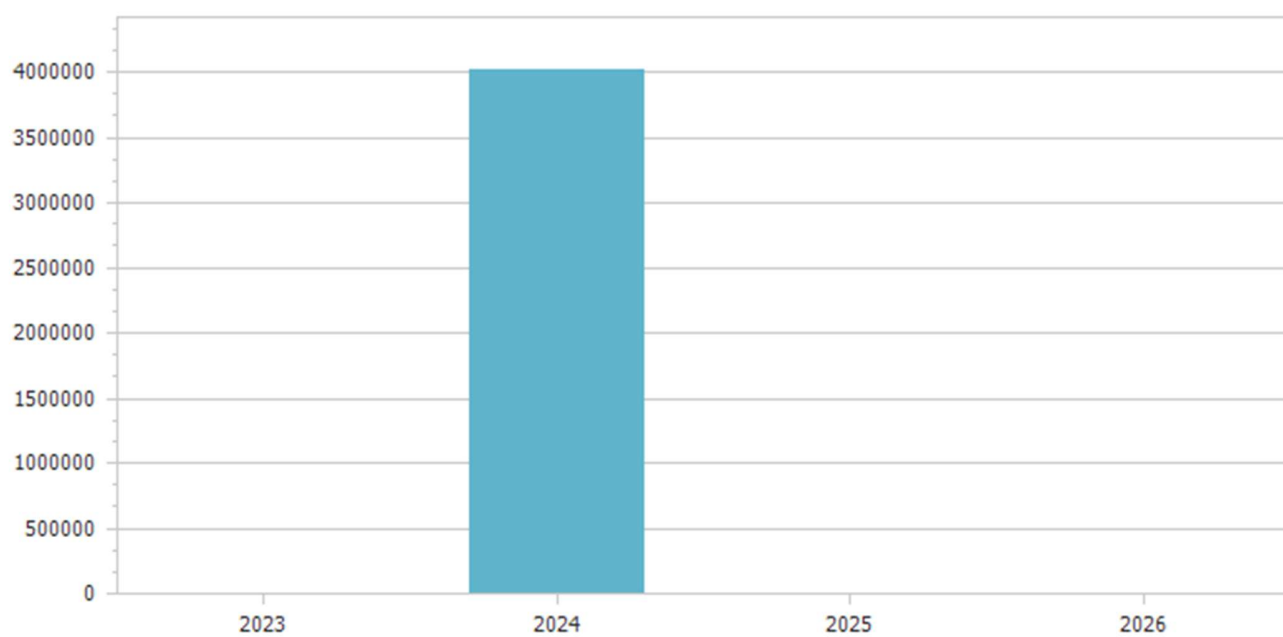
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.297.736,53	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.297.736,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

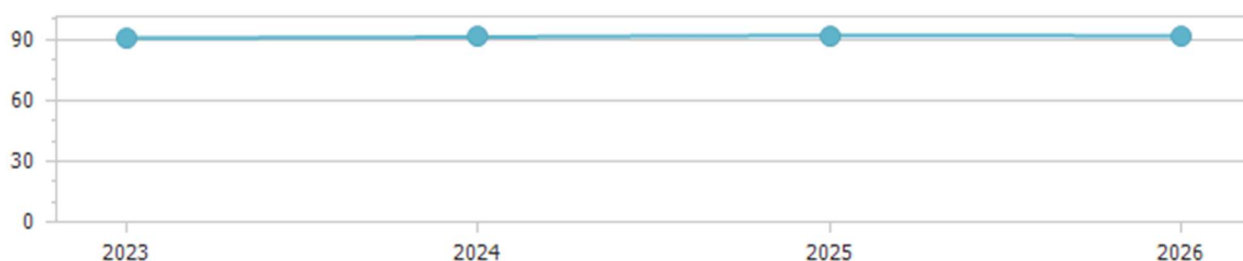


L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

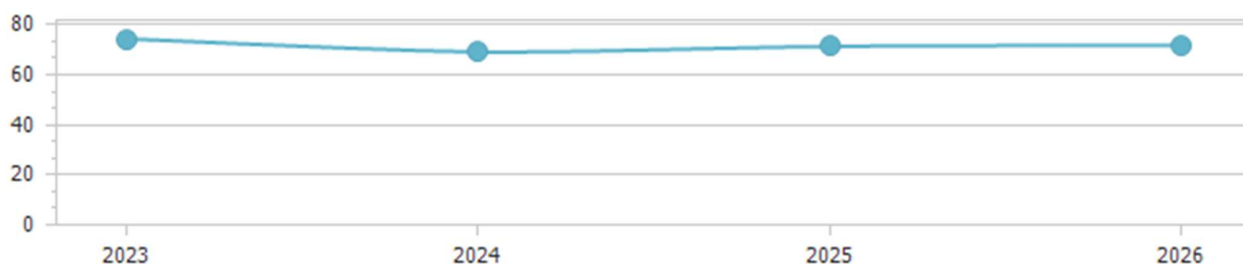
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.018.127,30	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.018.127,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I + Titolo III	16.141.801,54	90,77	17.402.329,50	91,35	17.003.229,50	92,08	16.456.594,50	91,84
Titolo I + Titolo II + Titolo III	17.783.022,52		19.049.310,88		18.465.379,50		17.918.744,50	



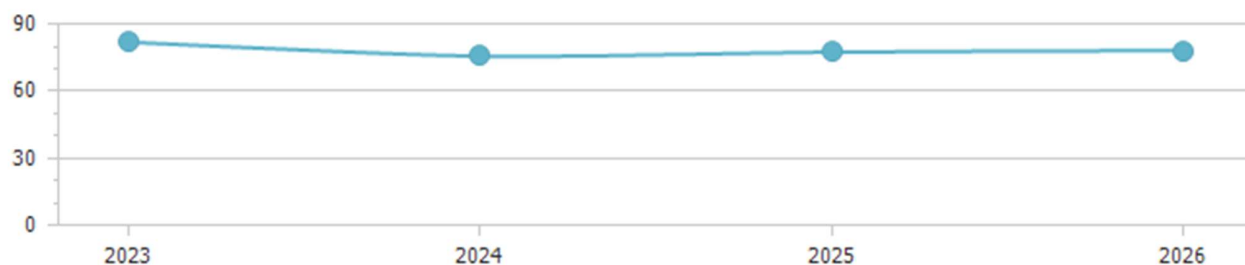
Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I	13.219.524,72	74,34	13.174.100,00	69,16	13.174.100,00	71,34	12.874.100,00	71,85
Entrate correnti	17.783.022,52		19.049.310,88		18.465.379,50		17.918.744,50	



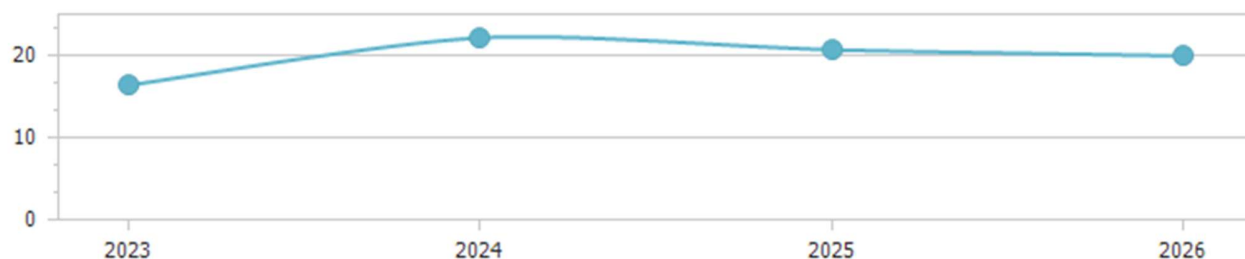
### Indicatore autonomia impositiva entrate proprie



	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I	13.219.524,72	81,90	13.174.100,00	75,70	13.174.100,00	77,48	12.874.100,00	78,23
Titolo I + Titolo III	16.141.801,54		17.402.329,50		17.003.229,50		16.456.594,50	



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Entrate extratributarie	2.922.276,82	16,43	4.228.229,50	22,20	3.829.129,50	20,74	3.582.494,50	19,99
Entrate correnti	17.783.022,52		19.049.310,88		18.465.379,50		17.918.744,50	

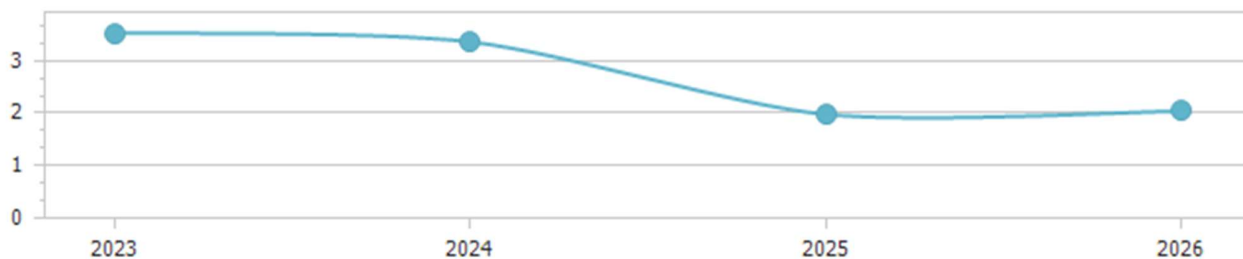


Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo III	2.922.276,82	18,10	4.228.229,50	24,30	3.829.129,50	22,52	3.582.494,50	21,77

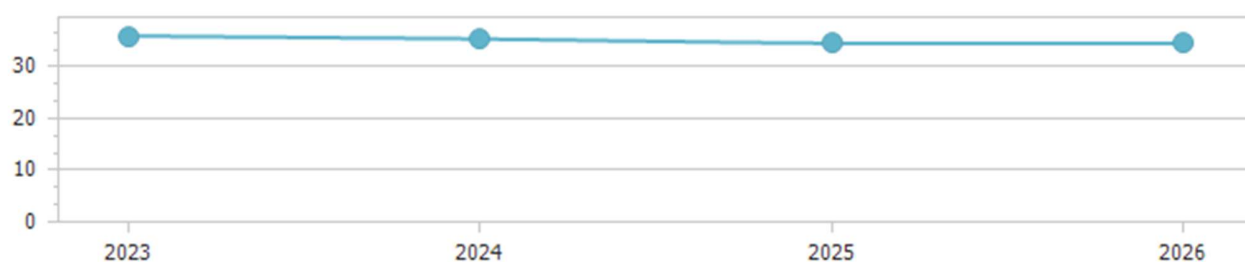
Titolo I + Titolo III	16.141.801,54	17.402.329,50	17.003.229,50	16.456.594,50
-----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------



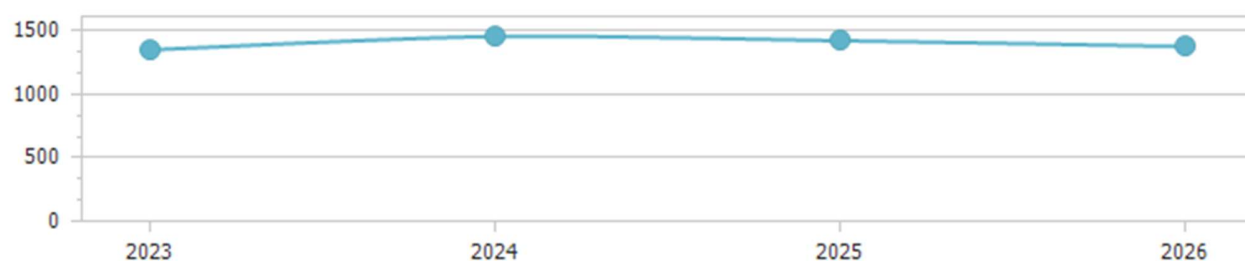
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti statali	628.489,74	3,53	639.881,38	3,36	365.050,00	1,98	365.050,00	2,04
Entrate correnti	17.783.022,52		19.049.310,88		18.465.379,50		17.918.744,50	



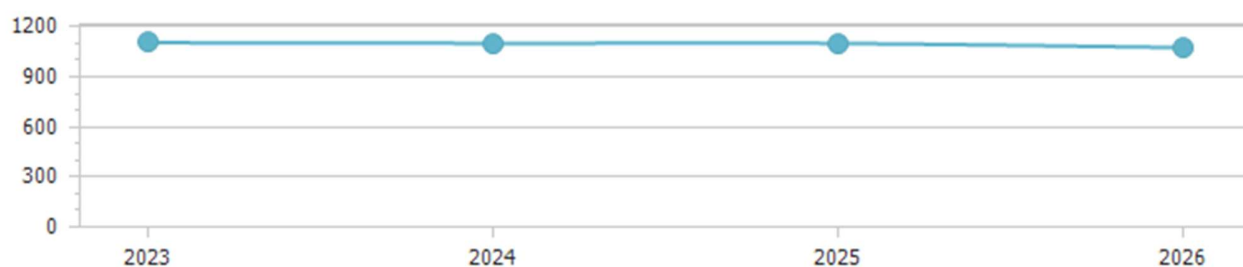
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti Regionali	431.082,62	36,01	424.100,00	35,42	414.100,00	34,59	414.100,00	34,59
Popolazione	11.972		11.972		11.972		11.972	



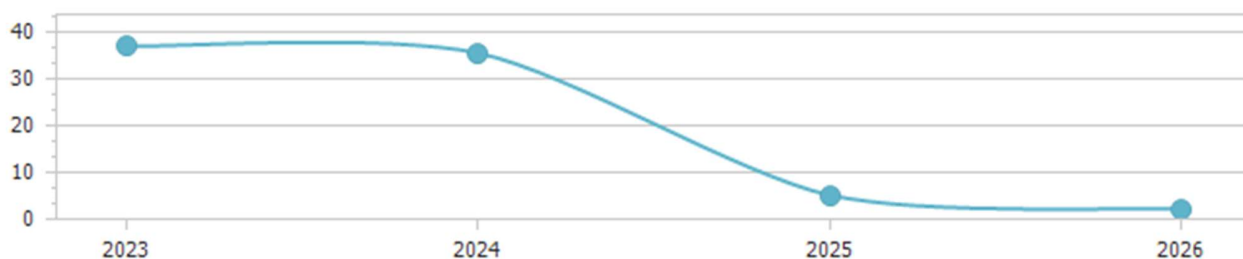
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I + Titolo III	16.141.801,54	1.348,30	17.402.329,50	1.453,59	17.003.229,50	1.420,25	16.456.594,50	1.374,59
Popolazione	11.972		11.972		11.972		11.972	



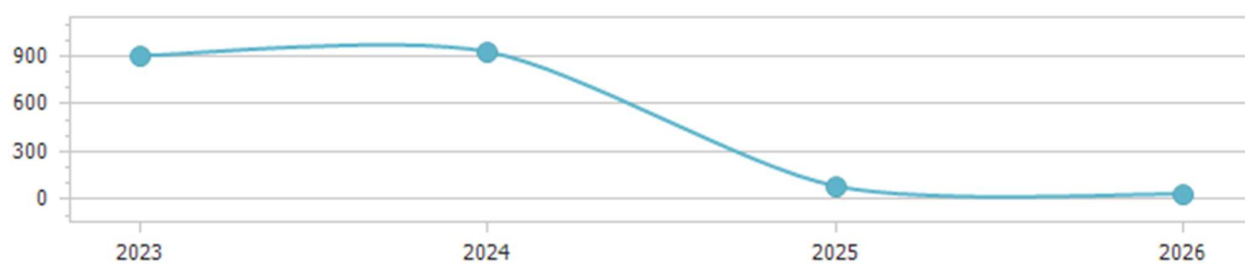
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I	13.219.524,72	1.104,20	13.174.100,00	1.100,41	13.174.100,00	1.100,41	12.874.100,00	1.075,35
Popolazione	11.972		11.972		11.972		11.972	



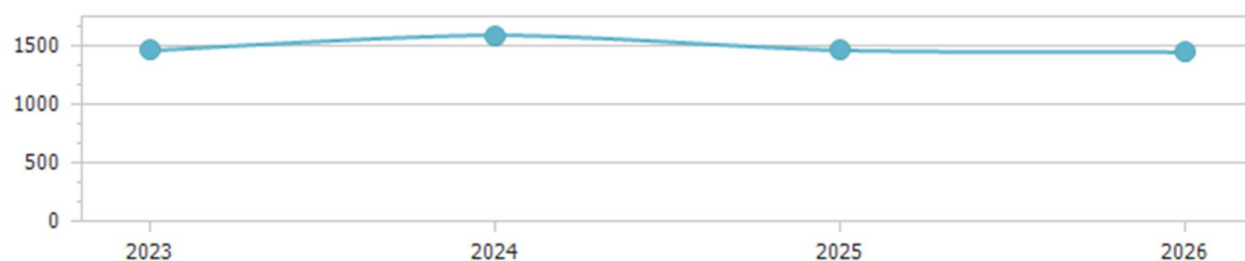
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Spesa c/capitale	10.817.788,18	37,04	11.112.064,54	35,59	1.003.800,00	5,19	403.800,00	2,24
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	29.208.761,26		31.221.302,62		19.354.592,51		18.057.957,51	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo II – Spesa in c/capitale	10.817.788,18	903,59	11.112.064,54	928,17	1.003.800,00	83,85	403.800,00	33,73
Popolazione	11.972		11.972		11.972		11.972	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I - Spesa corrente	17.485.833,16	1.460,56	19.048.527,69	1.591,09	17.505.843,87	1.462,23	17.312.800,85	1.446,11
Popolazione	11.972		11.972		11.972			



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti correnti	1.042.548,81	5,96	1.071.712,62	5,63	1.038.338,62	5,93	1.038.838,62	6,00
Spesa corrente	17.485.833,16		19.048.527,69		17.505.843,87		17.312.800,85	



## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE  
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

### ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.275.258,78
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.295.400,36
3) Entrate extratributarie (titolo III)	2.501.850,05
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>16.072.509,19</b>

### SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	1.607.250,92
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)	113.902,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.493.348,66

### TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2023	2.623.241,22
Debito autorizzato nel 2024	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>2.623.241,22</b>

### DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

**(1) Per gli enti locali 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**

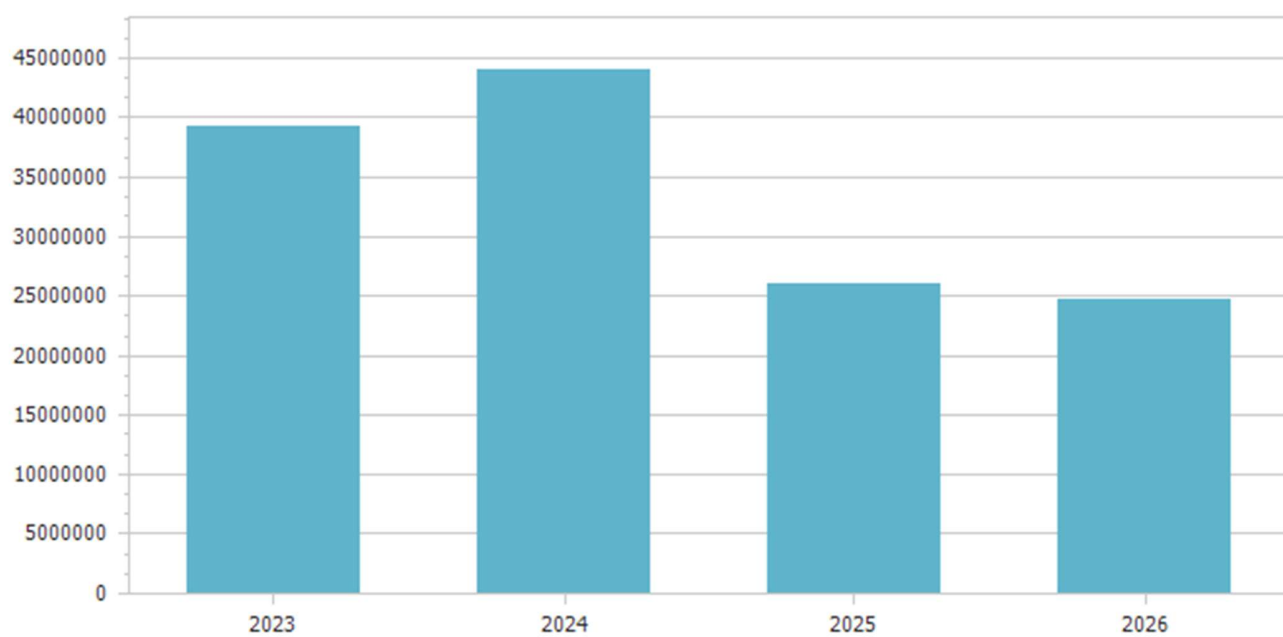
**sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del**

**rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).**

**(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi**



Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.264.663,48	8.704.220,76	65,33	4.158.762,63	3.938.459,94
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	664.534,71	656.171,02	-1,26	688.402,85	690.002,85
4 Istruzione e diritto allo studio	3.209.160,86	1.107.709,53	-65,48	1.031.453,52	1.018.903,18
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.233.457,50	4.088.261,57	-3,43	549.068,46	486.737,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	846.201,46	506.254,83	-40,17	292.150,00	209.707,85
7 Turismo	402.700,25	342.844,72	-14,86	339.594,21	327.012,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	588.292,91	590.895,61	0,44	395.086,44	395.609,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.173.453,75	6.380.495,53	3,35	5.836.563,58	5.731.695,10
10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.390.544,70	4.911.991,92	-8,88	1.078.068,25	1.052.259,07
11 Soccorso civile	26.000,00	16.000,00	-38,46	16.000,00	16.500,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.593.706,01	3.086.136,75	18,99	2.456.525,09	2.267.105,81
14 Sviluppo economico e competitività	114.768,20	79.526,28	-30,71	79.032,26	78.829,67
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.422.920,64	2.352.083,71	-2,92	2.100.723,57	2.015.566,37
50 Debito pubblico	905.139,92	1.060.710,39	17,19	844.948,64	341.356,66
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	4.018.127,30	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.421.000,00	6.121.000,00	-4,67	6.121.000,00	6.121.000,00
<b>Totale</b>	<b>39.256.544,39</b>	<b>44.022.429,92</b>	<b>12,14</b>	<b>25.987.379,50</b>	<b>24.690.744,50</b>



Previsioni 2024					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.237.771,09	1.804.449,67	0,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	656.171,02	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.003.709,53	104.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	621.054,66	3.467.206,91	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	300.692,01	205.562,82	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	342.844,72	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	590.895,61	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.740.495,53	640.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	835.179,01	4.076.812,91	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.272.104,52	814.032,23	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	79.526,28	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.352.083,71	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	1.060.710,39	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	4.018.127,30
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>19.048.527,69</b>	<b>11.112.064,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.060.710,39</b>	<b>4.018.127,30</b>

Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2023			Anno 2024		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

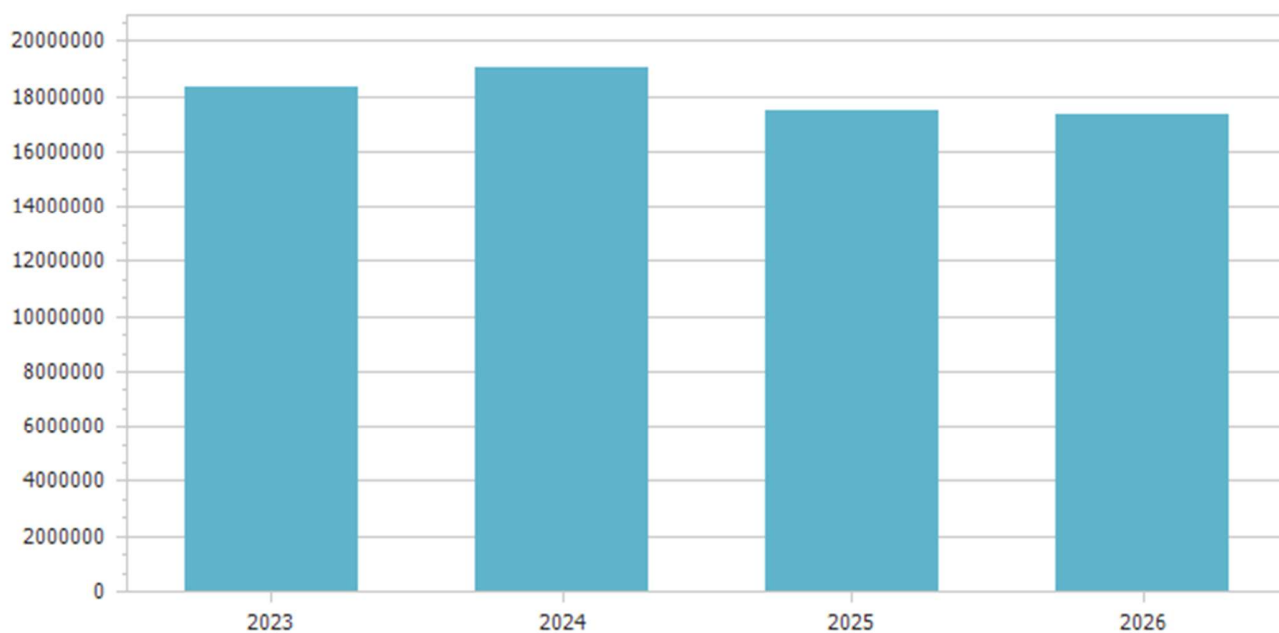
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
---------------	-------------	-------------	--	-------------	-------------	--

<b>Servizi a domanda individuale</b>						
<b>Descrizione servizio</b>	<b>Anno 2023</b>			<b>Anno 2024</b>		
	<b>Spese</b>	<b>Entrate</b>	<b>% copert. costo</b>	<b>Spese</b>	<b>Entrate</b>	<b>% copert. costo</b>
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	841.267,70	129.620,08	15,41	1.060.349,35	150.000,00	14,15
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	149.888,12	13.847,48	9,24	161.700,00	15.000,00	9,28
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	1.722,84	2.214,30	128,53	1.332,72	5.000,00	375,17
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	218.147,35	0,00	0,00	231.198,09	916,40	0,40
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	367.913,34	205.956,82	55,98	370.000,00	221.000,00	59,73
Mense	10.860,00	4.712,11	43,39	13.500,00	5.000,00	37,04
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	214.021,49	5.696,42	2,66	247.819,24	6.000,00	2,42
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.803.820,84</b>	<b>362.047,21</b>	<b>255,21</b>	<b>2.085.899,40</b>	<b>402.916,40</b>	<b>498,19</b>

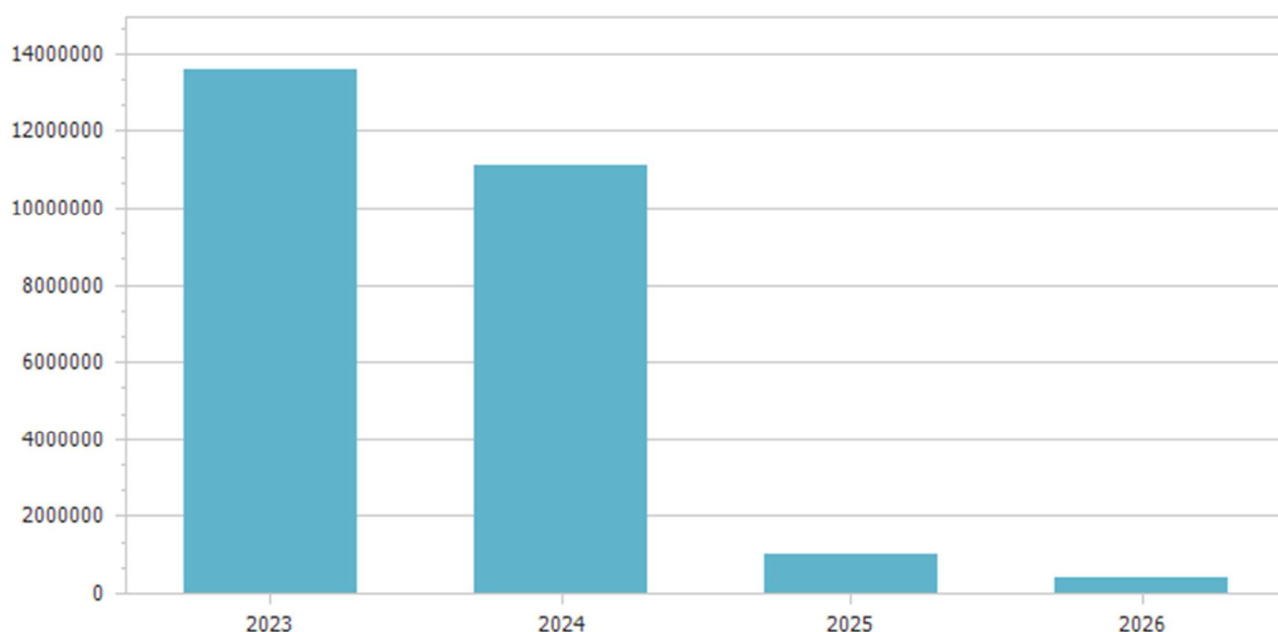
<b>Servizi indispensabili</b>						
<b>Descrizione servizio</b>	<b>Anno 2023</b>			<b>Anno 2024</b>		
	<b>Spese</b>	<b>Entrate</b>	<b>% copert. costo</b>	<b>Spese</b>	<b>Entrate</b>	<b>% copert. costo</b>
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	288.420,10	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	636.053,51	0,00	0,00

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	277.149,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	277.068,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	656.171,02	0,00	0,00
Servizio della leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	257.804,08	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	860.482,23	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	31.354,580	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	5.354.294,00	5.400.000,00	0,00
Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	260.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>8.898.796,52</b>	<b>5.400.000,00</b>	

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.01 Redditi da lavoro dipendente	3.135.824,90	3.126.133,56	-0,31	2.665.587,08	2.665.587,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>496.096,44</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	260.926,14	265.014,84	1,57	230.066,03	227.931,03
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>32.634,45</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.03 Acquisto di beni e servizi	11.006.963,36	11.709.705,33	6,38	10.990.400,29	10.914.450,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>286.098,21</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.04 Trasferimenti correnti	1.078.672,81	1.071.712,62	-0,65	1.038.338,62	1.038.838,62
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>36.124,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.07 Interessi passivi	136.369,70	113.902,26	-16,48	79.928,28	49.627,46
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.645,55	73.000,00	36,08	68.000,00	68.000,00
1.10 Altre spese correnti	2.664.383,80	2.689.059,08	0,93	2.433.523,57	2.348.366,37
<b>Totale</b>	<b>18.336.786,26</b>	<b>19.048.527,69</b>	<b>3,88</b>	<b>17.505.843,87</b>	<b>17.312.800,85</b>



Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.593.618,21	10.968.064,54	-19,31	1.003.800,00	403.800,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.775.830,03</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.03 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	0,00	144.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>13.593.618,21</b>	<b>11.112.064,54</b>	<b>-18,26</b>	<b>1.003.800,00</b>	<b>403.800,00</b>



In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

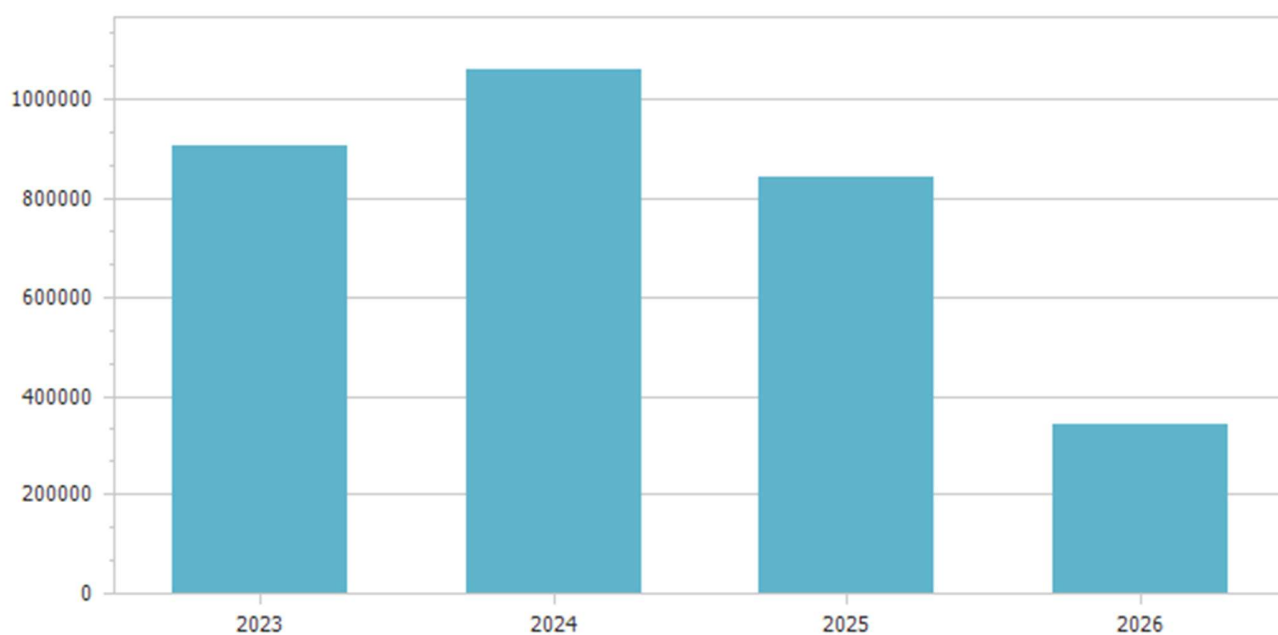
Spese per incremento attività finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





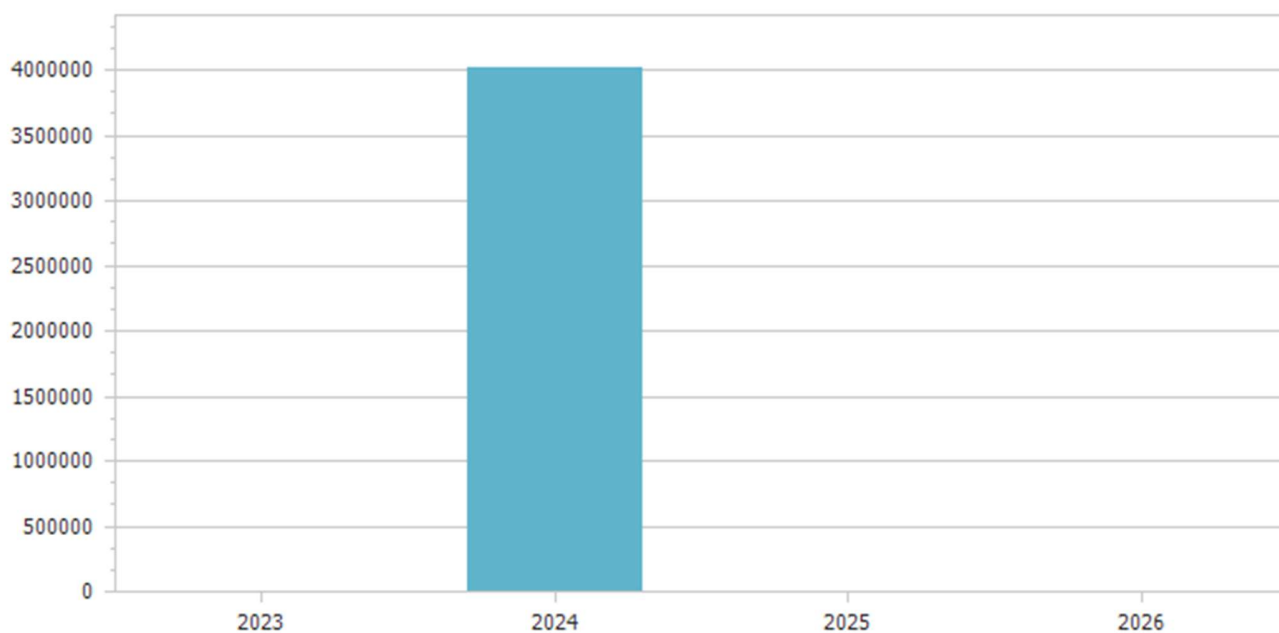
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Rimborso Prestiti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	905.139,92	1.060.710,39	17,19	844.948,64	341.356,66
<b>Totale</b>	<b>905.139,92</b>	<b>1.060.710,39</b>	<b>17,19</b>	<b>844.948,64</b>	<b>341.356,66</b>



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2024 - 2026 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.018.127,30	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.018.127,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Come già specificato per le entrate, il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad ugual entrata.

#### **ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA LE ENTRATE E LE SPESE NON RICORRENTI**

Si evidenzia l'articolazione delle spese e delle entrate che alla categoria delle "*spese-entrate correnti a carattere non permanente*" di cui all'*art. 187*, comma 2, lett. d), *TUEL*.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

#### **ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.