

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO
2022-2024***

***Approvata con deliberazione consiliare n. 6 del 28 febbraio
2022***

Indice

Pagina

Il sistema contabile armonizzato

1	Il Bilancio Finanziario 2022-2024	9
1.1	Gli equilibri generali ed i criteri di valutazione	13
	1.1.1 - Dimostrazione degli equilibri di bilancio	13
	1.1.2 - Gli equilibri di cassa	15
1.2	Fondo pluriennale vincolato FPV	17
1.3	Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	19
1.4	Risultato di amministrazione presunto	22
2	Le risorse finanziarie	25
	2.1 - Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29
	2.2 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31
	2.3 - Titolo 3 - Entrate extratributarie	34
	2.4 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37
	2.5 - Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	39
	2.6 - Titolo 6 - Accensione prestiti	40
	2.7 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	49
	2.8 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50
3	La spesa	51
	3.1 - Titolo 1 - Spese correnti	55
	3.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale	60
	3.3 - Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	63
	3.4 - Titolo 4 - Rimborso prestiti	64
	3.5 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	66
	3.6 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	67
4	Servizi a domanda individuale	69
5	Partecipazioni	73
6	Piano degli indicatori di bilancio	79

Il sistema contabile armonizzato

La necessità di rendere maggiormente omogenei i sistemi contabili degli enti pubblici ha portato ad adottare nel 2011 il D.Lgs. 118, che, integrato con successive modifiche, definisce gli schemi, i contenuti e le regole di gestione della contabilità degli enti territoriali.

A partire dall'esercizio finanziario 2016 il bilancio è stato redatto seguendo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato e la rappresentazione contabile dei fatti gestionali ha ricoperto un arco temporale triennale. Il documento di programmazione diventa, pertanto, il bilancio finanziario con arco temporale triennale, che sostituisce il bilancio di previsione annuale ed il bilancio triennale previsti dal D.P.R.194/1996. Analogamente la relazione previsionale e programmatica, redatta ai sensi del D.P.R.326/1998, viene sostituita in parte con la nota integrativa al bilancio di previsione ed in parte con il documento unico di programmazione (DUP). I contenuti della nota integrativa e del DUP sono indicati nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

La nuova struttura di bilancio pluriennale prevista dall'armonizzazione contabile prevede una indicazione delle entrate e delle spese secondo apposite sezioni nelle quali sono indicate rispettivamente:

- 1) tutte le entrate rappresentate per titolo e tipologia su un arco di riferimento triennale;
- 2) tutte le spese rappresentate per missioni programmi titoli su un arco di riferimento triennale;
- 3) il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli;
- 4) il riepilogo delle spese per missioni;
- 5) la dimostrazione degli equilibri di bilancio;
- 6) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- 7) la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato su un arco triennale;
- 8) la composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità;
- 9) il prospetto sul rispetto dei limiti di indebitamento redatto ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;
- 10) l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da Unione Europea ed internazionali indicato per missione, programma e titoli;
- 11) la spesa per funzioni delegate dalle regioni.
- 12) i parametri di strutturale deficitarietà.

Il Bilancio finanziario prevede una classificazione delle entrate e delle spese diversa da quella precedentemente adottata con la struttura del DPR 194/1996. La nuova classificazione mantiene come unità elementare gestionale il capitolo; le entrate vengono rappresentate nel documento di programmazione in modo sintetico (l'unità di approvazione a livello di bilancio passa infatti dalla risorsa alla tipologia); le spese sono articolate per missioni e programmi - in modo da evidenziare gli obiettivi strategici e le attività da svolgere per realizzarli - e distinte ulteriormente per titoli (a differenza della precedente struttura che prevedeva una iniziale suddivisione della spesa per titoli).

Di seguito viene presentata la nuova struttura di bilancio.

Schema D.Lgs. 118/2011
Entrata
Titoli-- fonte di provenienza
Tipologie-- natura dell'entrata (unità di approvazione del bilancio)
Categoria-- oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza (evidenziata a livello di piano esecutivo di gestione)
Capitoli-- articoli
Spesa
Missioni-- le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'Ente. Sono correlate alle funzioni
Programmi-- aggregati omogenei di attività svolte per perseguire gli obiettivi definiti dalle missioni (unità di approvazione di bilancio).
Macroaggregati-- articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Si raggruppano in titoli e si ripartono in capitoli e articoli
Titoli-- aggregati economici
Capitoli-- articoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)

La nuova struttura di bilancio prevede, inoltre, anche un maggior numero di titoli di entrata e di spesa, con evidenza delle entrate e spese da riduzione/incremento di attività finanziarie (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate/spese in conto capitale, titolo quarto di entrata e secondo di spesa) e da attivazione/chiusura dell'anticipazione di Tesoreria (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate da assunzioni di finanziamenti a breve /restituzione di finanziamenti a breve, titolo quinto di entrata e terzo di spesa).

Titoli secondo il D.Lgs.118/2011	Titoli secondo il D.Lgs.118/2011
Entrata	Spesa
Entrate tributarie	
Entrate da trasferimento corrente	
Entrate extratributarie	Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate da riduzione attività finanziarie	Spese per incremento attività finanziarie
Entrate da accensione di prestiti	Rimborso prestiti
Entrate da anticipazione di Tesoreria	Spese per chiusura anticipazione di tesoreria
Entrate per conto terzi e partite di giro	Spese per conto terzi e partite di giro

La normativa sull'armonizzazione contabile prevede che, oltre ad una diversa rappresentazione delle entrate e delle spese, si applichino precise regole di gestione.

Le entrate devono essere previste e conseguentemente accertate per l'intero importo del credito. L'amministrazione deve individuare le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali è necessario costituire apposito fondo crediti dubbia esigibilità, considerando la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata con riferimento al quinquennio precedente.

Nella tabella di cui al punto 1.3 sono riportate le entrate di difficile riscossione individuate nel bilancio finanziario 2022-2024 ed il rispettivo fondo svalutazione crediti calcolato, con la connessa metodologia di calcolo, in applicazione delle regole stabilite dal principio contabile di competenza finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011, così come integrate dall'art 1, comma 79 della legge di bilancio per il 2020.

Tutte le altre entrate, per le quali non è stato previsto il fondo svalutazione crediti, sono rappresentate da voci per le quali si assume che la connessa riscossione non presenti rilevanti criticità.

Per quanto riguarda la spesa, viene prevista l'imputazione previsionale nell'esercizio in cui scade l'obbligazione; se la spesa scade in un esercizio successivo rispetto a quello in cui è inserita l'entrata che la finanzia, la stessa viene rappresentata nella voce "fondo pluriennale vincolato" dell'esercizio in cui è imputata l'entrata. Ciò in quanto è fondamentale rappresentare nella programmazione i tempi previsti di impiego delle risorse acquisite.

Nel bilancio finanziario dell'ente la spesa rappresentata nel fondo pluriennale vincolato e finanziata con entrate di competenza rispettivamente 2022, 2023 e 2024 riguarda unicamente la parte corrente della produttività (stipendi personale) di competenza degli esercizi 2022, 2023 e 2024, che verrà erogata nell'esercizio successivo rispetto all'esercizio di riferimento,

Nel bilancio finanziario le entrate e le spese sono altresì distinte in "ricorrenti" e "non ricorrenti", a seconda se l'acquisizione sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi. Le entrate non ricorrenti sono rappresentate da contributi per abusi edilizi, sanzioni, condoni, recupero da evasione tributaria, alienazioni da immobilizzazioni, accensioni di prestiti e contributi agli investimenti.

Le spese non ricorrenti sono rappresentate principalmente da consultazioni elettorali e referendarie, rimborsi, fondi perdite, investimenti diretti e contributi agli investimenti.

Di seguito sono descritti gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022-2024.

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2022-2024

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2022-2024

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario 2022-2024.

TITOLI DELL' ENTRATA	2022	2023	2024
AVANZO e FONDI	72.671.588,39	5.996.437,34	5.939.437,34
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	385.123.698,02	392.042.110,92	392.842.110,92
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	110.556.486,49	93.916.642,05	82.626.558,08
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	248.154.691,46	244.985.793,71	244.828.860,05
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	820.041.061,41	309.166.276,20	138.066.014,54
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.195.345,95	31.343.970,31	31.364.129,86
TITOLO 6 - Accensione prestiti	48.663.508,25	44.000.000,00	44.000.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00
Totale	3.618.296.379,97	3.021.341.230,53	2.839.557.110,79

TITOLI DELLA SPESA	2022	2023	2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
TITOLO 1 - Spese correnti	720.383.803,54	698.734.196,89	687.048.961,19
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	911.955.624,37	339.440.246,51	170.250.144,40
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	34.231.351,78	30.000.000,00	30.000.000,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	46.326.497,09	47.767.683,94	46.858.902,01
TITOLO 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00
Totale	3.618.296.379,97	3.021.341.230,53	2.839.557.110,79

1.1 GLI EQUILIBRI ED I CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

Il bilancio corrente comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese ed entrate correnti *una tantum* che non si ripeteranno negli anni successivi.

Il bilancio investimenti comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di investimenti, tra cui opere pubbliche, acquisto di beni mobili inventariabili e partecipazioni, la cui utilità va oltre l'esercizio di realizzazione.

Il bilancio anticipazioni comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni, tra cui quelle dell'Istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è prevista per fronteggiare temporanee carenze di liquidità al fine di rispettare le scadenze di pagamento dei fornitori.

Il bilancio per conto terzi, infine, è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal Comune come sostituto d'imposta, le somme anticipate per il servizio economato, i depositi cauzionali ed anche tutte quelle poste sostenute per le quali l'Ente non esercita discrezionalità nell'individuazione delle somme da erogare e riscuotere, delle scadenze e dei beneficiari.

1.1.1 DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Di seguito viene illustrato il rispetto degli equilibri delle singole parti del bilancio sopra indicate. Dalle tabelle seguenti emergono le fonti di finanziamento della connessa spesa.

Bilancio corrente

ENTRATA		2022	2023	2024
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	385.123.698,02	392.042.110,92	392.842.110,92
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	110.556.486,49	93.916.642,05	82.626.558,08
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	248.154.691,46	244.985.793,71	244.828.860,05
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	12.711.715,35	5.996.437,34	5.939.437,34
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	802.812,50	200.000,00	110.000,00
A) totale entrate correnti	+	757.299.403,82	737.090.984,02	726.296.966,39
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	14.920.000,00	14.920.000,00	13.120.000,00
Totale entrate bilancio corrente		772.219.403,82	752.010.984,02	739.416.966,39
SPESA		2022	2023	2024
TITOLO 1 - Spese correnti	+	720.383.803,54	698.734.196,89	687.048.961,19
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	46.326.497,09	47.767.683,94	46.858.902,01
Disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario	+	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) totale spese titoli I,III	+	772.219.403,82	752.010.984,02	739.416.966,39
Totale spese bilancio corrente		772.219.403,82	752.010.984,02	739.416.966,39

Bilancio investimenti

ENTRATA		2022	2023	2024
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	+	820.041.061,41	309.166.276,20	138.066.014,54
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	-	14.920.000,00	14.920.000,00	13.120.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge				
Entrate di parte capitale destinate a rimborso prestiti	-	802.812,50	200.000,00	110.000,00
Totale titolo 4 rettificato		804.318.248,91	294.046.276,20	124.836.014,54
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	33.195.345,95	31.343.970,31	31.364.129,86
TITOLO 6 - Accensione prestiti	+	48.663.508,25	44.000.000,00	44.000.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese di investimento	+	59.959.873,04		
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	+	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale entrate del bilancio investimenti		946.186.976,15	369.440.246,51	200.250.144,40
SPESA				
		2022	2023	2024
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	+	911.955.624,37	339.440.246,51	170.250.144,40
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	34.231.351,78	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale spese del bilancio investimenti		946.186.976,15	369.440.246,51	200.250.144,40

Bilancio anticipazioni

		2020	2021	2022
TITOLO 7 - Anticipazioni	+	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
2020				
2021				
2022				
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni	+	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00

Servizi per conto terzi

		2021	2022	2023
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00
2021				
2022				
2023				
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	+	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022 pari ad € 218.993.491,66, coincidente con il saldo di cassa finale al 31.12.2021, così come risultante dalle scritture del Tesoriere.

La stima degli incassi, compreso il fondo di cassa iniziale, per l'annualità 2022, correlata alle previsioni di competenza, è pari a € 5.099.931.296,06.

Analogamente la stima dei pagamenti, correlata alle previsioni di competenza, è pari a € 4.935.867.987,92.

Le suddette voci generano un fondo di cassa finale al 31.12.2022 pari a € 164.063.308,14 (ancorché preventivo), positivo nel rispetto della normativa.

Tale previsione potrà essere suscettibile di modifiche in corso d'anno, originate sia dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario, che dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi pubblici e privati.

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate, destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno di riferimento ed in quelli successivi.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita è invece costituito da impegni, finanziati da accertamenti di competenza o di esercizi precedenti, la cui esigibilità si realizza in anni successivi.

Nelle tabelle sottostanti è illustrata la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario 2022-2024, distinto in parte corrente e parte investimenti.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) BILANCIO CORRENTE			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	12.711.715,35	5.996.437,34	5.939.437,34
<hr/>			
Totale spese correnti finanziate con F.P.V. in entrata	12.604.002,34	5.945.724,33	5.939.437,34
F.P.V. spese correnti finanziato con F.P.V. in entrata	107.713,01	50.713,01	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) BILANCIO INVESTIMENTI			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese investimento	59.959.873,04	0,00	0,00
<hr/>			
Totale spese di investimento finanziate con F.P.V. in entrata	59.959.873,04	0,00	0,00
F.P.V. spese di investimento finanziato con F.P.V. in entrata	0,00	0,00	0,00

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

Dal 2015, in applicazione del nuovo sistema contabile armonizzato, è obbligatoria la costituzione di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) come voce di spesa a sé stante destinata a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di difficile riscossione ed individuate dall'Amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione" 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 della riscossione - media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario, con l'indicazione delle entrate a cui è applicato questo istituto, i relativi importi e la metodologia applicata.

Tipologia di entrata	Previsione annua 2022/2024	FCDEannuo 2022/2024	METODOLOGIA DI CALCOLO FCDE
Canoni locazione	8.950.000,00	600.212,05	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Refezione scolastica	11.500.000,00	1.115.324,76	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità, degli illeciti e connessi rimborsi	74.500.000,00	36.929.535,06	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Ingiunzioni COSAP	5.000.000,00	3.507.500,00	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità disponibili dal 2017 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2017-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Ingiunzioni CIMP	400.000,00	252.480,00	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità disponibili dal 2017 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2017-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Recupero evasione TASI	100.000,00	54.806,26	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità disponibili dal 2016 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2016-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
TARI	101.900.000,00	10.607.790,00	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.
Recupero evasione TARI	8.000.000,00	3.874.204,06	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità disponibili dal 2016 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2016-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.

Tipologia di entrata	Previsione 2021/2023	FCDE 2021	METODOLOGIA DI CALCOLO FCDE
Asili nido	5.700.000,00	195.018,51	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.</p>
Rette	600.000,00	150.739,13	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente - per le annualità dal 2015 al 2019) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2015-2019. La percentuale è il 100%, come prevista per legge.</p>
TOTALE	216.650.000,00	57.287.609,83	

1.4 Risultato di Amministrazione presunto.

Nel volume del bilancio finanziario è riportato il calcolo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021, ammontante ad € 320.232.993,65. Tale risultato positivo diventa negativo per € 50.520.625,00 a seguito dell'applicazione dei vincoli prescritti dalla normativa ed indicati nelle tabelle dimostrative di dettaglio riportate nel volume del bilancio, alle quali si rinvia (punti 9.1, 10.1, 11.1). Il disavanzo presunto, come da tabella sotto riportata, consente di riassorbire ampiamente la quota di disavanzo annuale formatasi a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui (pari ad € 5.509.103,19).

Disavanzo al 01.01.2021 (a)	61.670.244,16
Rata disavanzo (b)	5.509.103,19
Disavanzo massimo da vincoli da garantire (c=a-b)	56.161.140,97
Disavanzo presunto (d)	50.520.625,00
Margine (e=c-d)	5.640.515,97

Il risultato di amministrazione presunto negativo è imputato esclusivamente all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui effettuata in applicazione n del D. Lgs.118/2011 ed approvata da questa Amministrazione con appositi provvedimenti a partire dal 2015.

Il calcolo dell'avanzo è stato effettuato partendo dall'avanzo iniziale al 01.01.2021 effettivo, pari ad € 270.427.811,45, a cui si sommano le risultanze contabili già inserite nel sistema informatico dell'ente e quelle che si prevede di inserire entro il 31.12.2021 in relazione alle risultanze derivanti dai gestionali delle entrate.

La composizione del risultato di amministrazione nelle singole voci registra le seguenti specificità sintetiche, riportate in analitico nella parte di dettaglio del volume del bilancio a cui si rinvia.

Parte accantonata

1) La voce fondo crediti dubbia esigibilità è stata calcolata partendo dalla quota derivante dal rendiconto 2020 - calcolata con il metodo ordinario previsto dal principio contabile allegato al D. Lgs.118/2011 ss.mm. - a cui è stato sommato lo stanziamento assestato per questa voce presente nel bilancio 2021.

2) Il Fondo contenzioso è pari alla quota stanziata nel rendiconto 2020 pari ad € 10.439.477,23.

3) Negli altri accantonamenti sono compresi l'indennità di fine mandato del sindaco per € 7.580,00 e quelle ai rinnovi contrattuali.

Parte vincolata e destinata

Tutti i suddetti vincoli tengono conto della quota presente nel rendiconto 2020, detratte le rispettive applicazioni effettuate nel bilancio 2021.

Sono state poi considerate le quadrature di competenza 2021 in relazione agli accertamenti ed agli impegni assunti.

È evidente che il risultato finale presunto, calcolato alla data di redazione del bilancio, non coinciderà con il risultato finale effettivo, che terrà conto delle effettive risultanze finali al 31.12.2021.

2. LE RISORSE FINANZIARIE

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità 2022 del bilancio finanziario 2022-2024, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Le stesse vengono poi confrontate con le somme relative al 2021, prima annualità del bilancio precedente.

I valori indicati per il 2021 si riferiscono, come per gli scorsi anni, agli stanziamenti assestati mentre per il 2022 si riferiscono alle previsioni iniziali.

Le entrate sono ripartite come segue:

titolo 1 - comprende le entrate aventi natura tributaria, soggette a discrezionalità impositiva, che si manifesta mediante regolamenti;

titolo 2 - vi sono iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente per assicurare l'ordinaria attività dell'ente;

titolo 3 - sono incluse tutte le entrate proprie di natura extratributarie, provenienti per la maggior parte da proventi di natura patrimoniale e dall'erogazione di servizi;

titolo 4 - formato da entrate derivanti da alienazioni di beni, da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento;

titolo 5 - entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti e gli eventuali prelievi dai conti di deposito di indebitamento;

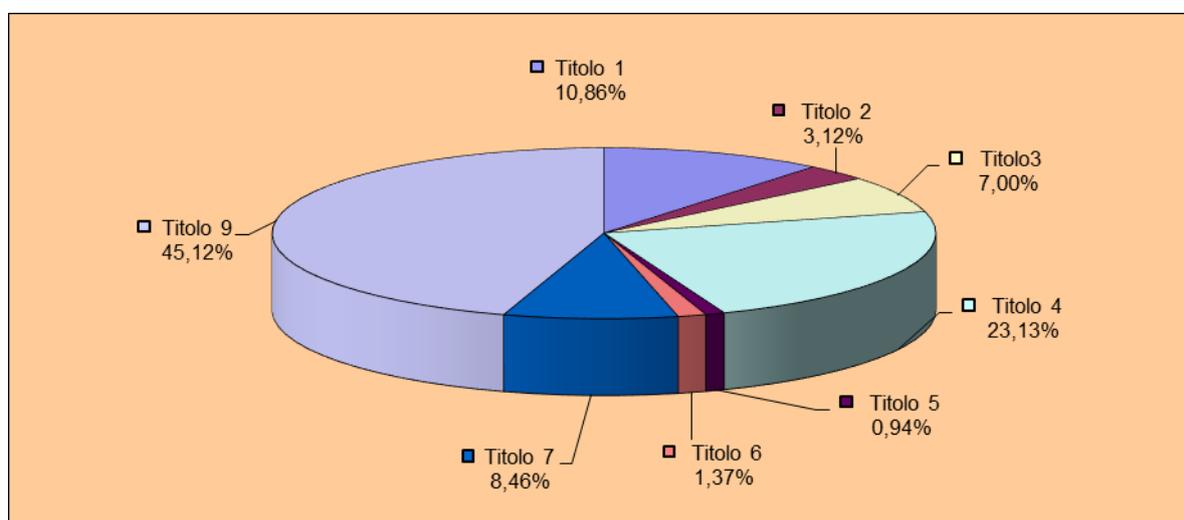
titolo 6 - entrate derivanti dall'accensione di prestiti;

titolo 7 - entrate provenienti da finanziamenti a breve periodo;

titolo 9 - comprende le entrate derivanti da operazioni di partite di giro e per conto di terzi.

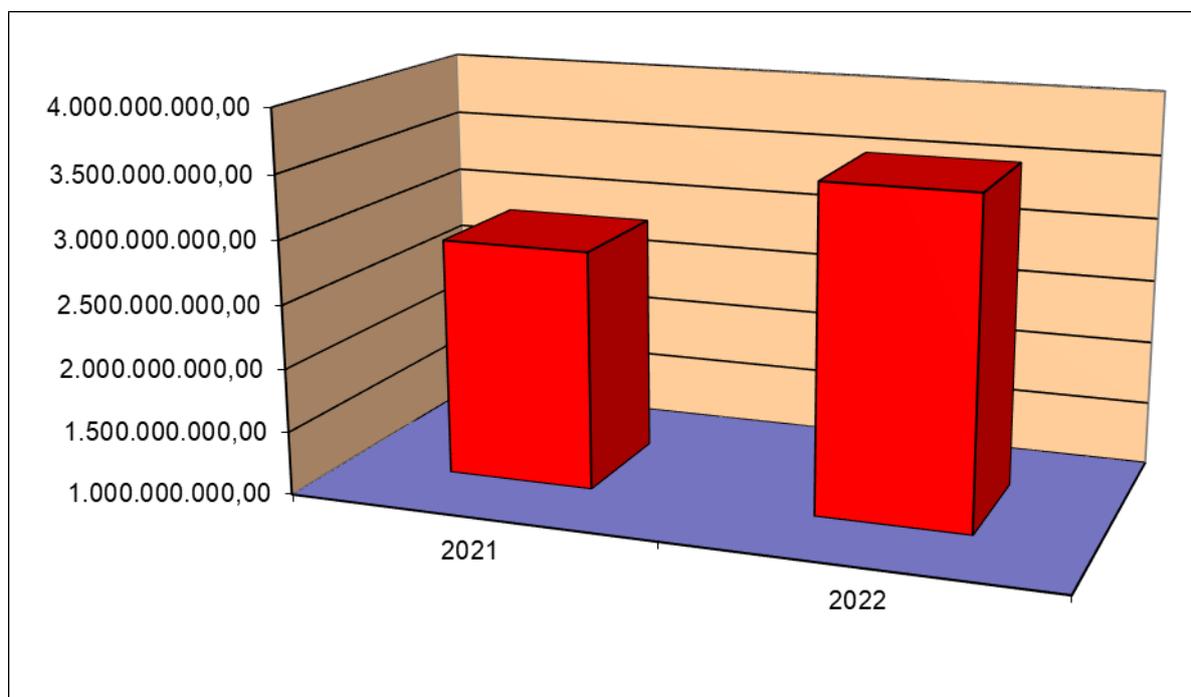
Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti delle risorse finanziarie previste per il 2022.

TITOLI DELL' ENTRATA	2022	%
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	385.123.698,02	10,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	110.556.486,49	3,12
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	248.154.691,46	7,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	820.041.061,41	23,13
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.195.345,95	0,94
TITOLO 6 - Accensione prestiti	48.663.508,25	1,37
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	8,46
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	45,12
Totale	3.545.624.791,58	100,00



Nella tabella sottostante le entrate previste per il 2022 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2021. Le previsioni delle entrate di parte corrente 2022 tengono conto di una ripresa delle attività legata ad un miglioramento della situazione della pandemia da Covid-19. Per questo motivo le entrate tributarie 2022 presentano un incremento rispetto al 2021 assestato, a fronte di una riduzione dei trasferimenti correnti nel 2022 rispetto al 2021 generata sia dall'assenza di previsioni dei trasferimenti compensativi tributari da parte dello Stato per le minori entrate riconosciuti nel 2021, che da una riduzione delle previsioni relative al trasferimento per le funzioni fondamentali.

TITOLI DELL' ENTRATA	2021	2022
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	359.935.864,93	385.123.698,02
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	174.999.398,05	110.556.486,49
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	178.344.020,44	248.154.691,46
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	186.051.673,45	820.041.061,41
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.605.229,39	33.195.345,95
TITOLO 6 - Accensione prestiti	48.811.591,19	48.663.508,25
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00
Totale	2.879.637.777,45	3.545.624.791,58



Nei paragrafi seguenti, vengono analizzate le entrate, suddivise per titoli secondo la fonte di provenienza ed articolate in tipologie e categorie.

2.1 ANALISI DELLE ENTRATE

2.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate di questo titolo sono suddivise in due tipologie: tributi e fondi perequativi.

Le entrate tributarie sono previste in € 385.123.698,02, con un incremento rispetto all'assestato 2021 di € 25.187.833,09 (7%).

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.

Le principali imposte previste in questa tipologia sono:

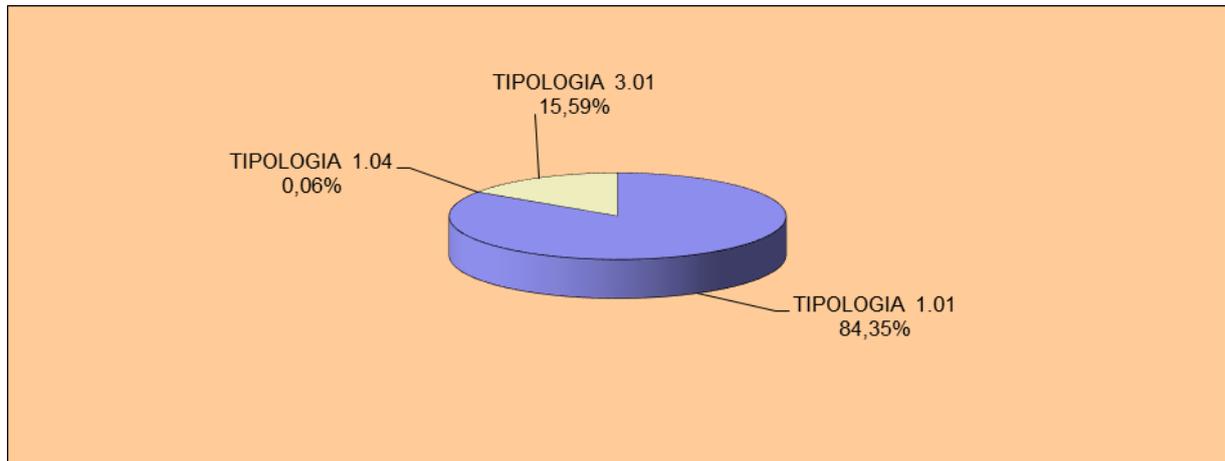
- l'IMU, applicata su tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale (ad esclusione di quelli rientranti tra gli immobili di "lusso"), il cui gettito previsto per il 2022 ammonta a € 149.000.000,00 milioni, oltre a € 13.000.000,00, previsti a titolo di recupero evasione sulla medesima imposta;
- l'imposta di soggiorno, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive (inclusi gli alloggi locati ad uso turistico) ubicate sul territorio comunale, applicata secondo criteri di gradualità in proporzione alla tipologia di struttura ricettiva, sino a € 5,00 per notte di soggiorno. Il gettito è destinato al finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali. La previsione per il 2022 compreso il recupero evasione è stimata in € 43.500.000,00 e tiene conto di una valutazione di ripresa delle attività nel corso dell'anno;
- l'addizionale comunale IRPEF, istituita con D. Lgs. n. 360 del 30/9/98. A partire dal 2012 è stata ridotta dallo 0,3% allo 0,2%. A decorrere dal 2014, è stata introdotta l'esenzione totale per i redditi fino a € 25.000,00 annui. Per la quota eccedente tale soglia di esenzione, rimane invariata l'aliquota dello 0,2%. Il gettito previsto ammonta a € 9.300.000,00 e contempla anche i conguagli degli anni precedenti;
- la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è affidata al soggetto gestore del servizio di smaltimento rifiuti, la cui previsione per il 2022 è stata riportata in linea con la previsione iniziale 2021, oltre a € 8.000.000,00 a titolo di recupero evasione. La previsione dell'entrata ordinaria dovrà tuttavia essere avallata dall'approvazione del relativo piano finanziario, i cui estremi saranno comunicati all'Amministrazione dall'ATO Toscana Centro, mentre si confermano ad oggi i criteri di riparto e le scadenze dello scorso anno;

La **tipologia 1.04** "Compartecipazione di tributi", prevista per € 221.587,10, comprende la quota di compartecipazione di alcuni tributi erariali, quali l'addizionale comunale sui diritti di imbarco degli aeromobili, il 5 per mille sull'IRPEF - entrambi con una previsione di € 70.000,00 - nonché l'8 per mille sull'IRPEF. Queste due ultime entrate sono destinate ad attività socioassistenziali.

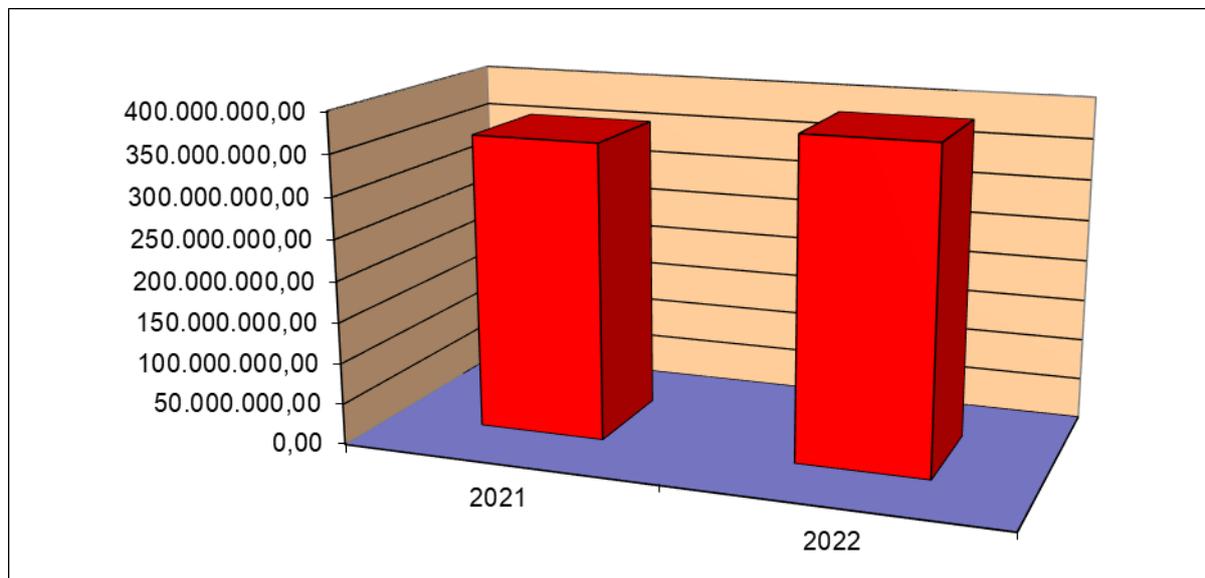
La **tipologia 3.01** "Fondi perequativi da Amministrazioni centrali", nella quale è allocato il Fondo di solidarietà comunale la cui previsione ammonta a € 60.052.110,92, in linea con quello dello scorso anno.

Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 1 dell'entrata 2022, successivamente confrontata con gli importi assestati 2021. Gli importi del 2021 risentono delle minori entrate per effetto della pandemia, rappresentate principalmente dall'imposta di soggiorno e dall'IMU, compensate parzialmente con trasferimenti imputati al titolo secondo di entrata.

TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	%
TIPOLOGIA 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati	324.850.000,00	84,35
TIPOLOGIA 1.01.04 - Compartecipazione di tributi	221.587,10	0,06
TIPOLOGIA 1.03.01 - Fondi perequativi	60.052.110,92	15,59
Totale	385.123.698,02	100,00



TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	2022
TIPOLOGIA 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati	299.656.127,64	324.850.000,00
TIPOLOGIA 1.01.04 - Compartecipazione di tributi	227.626,37	221.587,10
TIPOLOGIA 1.03.01 - Fondi perequativi	60.052.110,92	60.052.110,92
Totale	359.935.864,93	385.123.698,02



2.2 ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti, e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

La **Tipologia 1.01** “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche”, con una previsione ammontante a € 105.688.582,70, comprende i trasferimenti erogati dallo Stato, dalla Regione, dalla Città Metropolitana, dai Comuni e dalle altre amministrazioni pubbliche.

Le principali entrate che afferiscono a questa tipologia sono le seguenti:

- trasferimenti regionali per viabilità e trasporto pubblico locale, € 27.716.090,00 per la gestione del trasporto pubblico locale;
- trasferimento dallo Stato per infrastrutture ed insediamenti prioritari per lo sviluppo, € 1.132.266,94;
- trasferimenti dallo Stato, Regione, Società della Salute e altri Enti Pubblici in materia di sicurezza sociale € 33.256.603,40;
- trasferimenti compensativi dallo Stato di minori introiti tributari e canoni € 6.038.901,83 di cui € 2.293.000,00 a seguito di minori introiti IMU per le procedure di sfratto sospese;
- trasferimenti dallo Stato, Regione e altri Enti Pubblici in materia di istruzione € 14.321.342,81;
- trasferimenti dallo Stato, Regione e altri Enti Pubblici in materia di cultura € 4.004.757,00;
- contributi di cui ai progetti europei PON-METRO e RE-ACT € 9.065.875,62, da destinare a spese per i servizi sociali, cultura, sistemi informativi;
- contributi da ISTAT, Regione e altri Enti Pubblici per rilevazioni statistiche € 754.000,00;
- contributi dalla Regione in materia abitativa € 3.400.000,00;
- trasferimenti dalla Stato e dalla Regione per progetti nell’ambito della polizia locale e sicurezza urbana € 196.253,40;
- trasferimento dal Comune di Scandicci per quota oneri gestione tramvia € 1.305.614,83;
- trasferimenti dallo Stato ed altri enti pubblici in materia di sviluppo economico e turismo € 364.121,42;
- trasferimento dalla Regione per abbattimento barriere architettoniche € 434.622,16
- trasferimenti dalla Regione ed altri Enti Pubblici in materia ambientale, € 2.440.803,68, di cui € 2.100.000,00 per riduzione inquinamento atmosferico, € 90.000,00 relativi alla gestione del canile rifugio comunale, € 40.000,00 per il contrasto al maltrattamento degli animali, € 20.803,68 per la manutenzione delle piste pedociclabili ed € 190.000,00 per il progetto di trasformazione del modello di raccolta dei rifiuti.

Tipologia 1.03 “Trasferimenti correnti da imprese”, previsione € 3.360.001,92, di cui € 600.000,00 quale contributo per il concorso di progettazione dello Stadio Comunale “A. Franchi”, € 500.000,00 per eventi internazionali, € 456.300,00 da GSE-Gestione Servizi Energetici per interventi di efficientamento energetico e per il resto riconducibili principalmente a contributi previsti per progetti in ambito culturale, economico, turistico, efficientamento energetico, viabilità ed infrastrutture.

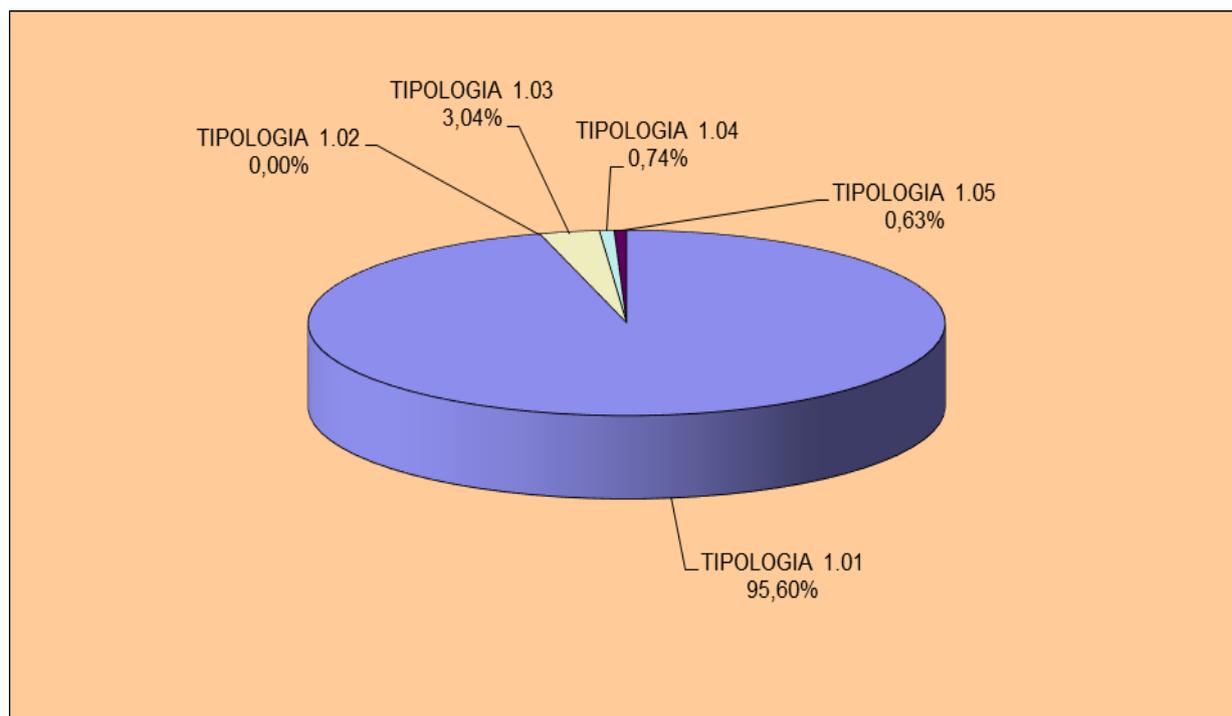
Tipologia 1.04 “Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private”, previsione € 815.000,00, di cui € 600.000,00 quale contributo per il concorso di progettazione dello Stadio Comunale “A. Franchi”, € 20.000,00 a titolo di contributi per l’ospitalità dei cani presso il canile rifugio comunale, € 40.000,00 per progetti assistenziali ed € 35.000,00 per attività culturali e celebrazioni.

Tipologia 1.05 “Trasferimenti dall’Unione Europea e dal resto del mondo” € 692.901,87, per il finanziamento diretto di progetti europei, principalmente in ambito sociale, culturale, economico ed ambientale.

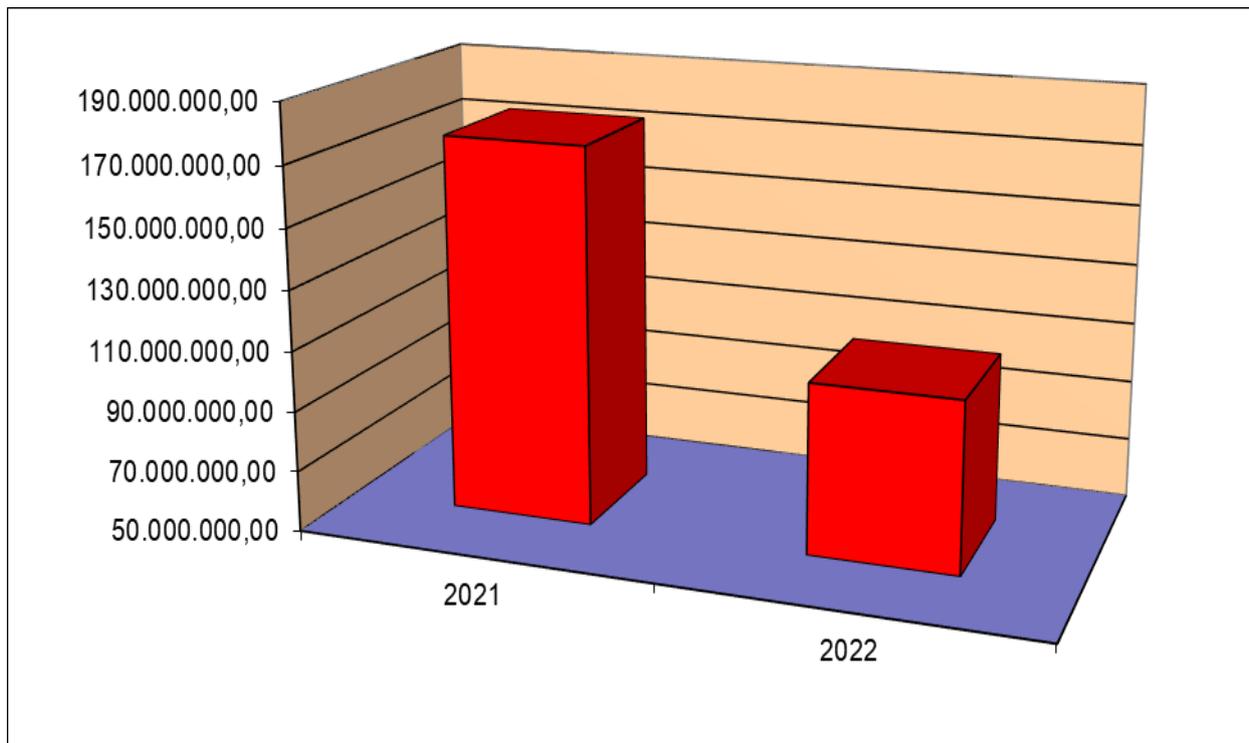
Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 2 dell’entrata 2022, successivamente confrontata con i dati assestati 2021.

Come già detto le principali differenze principali riguardano la tipologia 1.01 che nel 2021 contiene la previsione dei ristori, ulteriormente ridotti nel 2022.

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2022	%
TIPOLOGIA 2.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	105.688.582,70	95,60
TIPOLOGIA 2.01.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
TIPOLOGIA 2.01.03 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.360.001,92	3,04
TIPOLOGIA 2.01.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	815.000,00	0,74
TIPOLOGIA 2.01.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	692.901,87	0,63
Totale	110.556.486,49	100,00



TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2021	2022
TIPOLOGIA 2.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	170.682.320,34	105.688.582,70
TIPOLOGIA 2.01.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,00
TIPOLOGIA 2.01.03 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.967.530,23	3.360.001,92
TIPOLOGIA 2.01.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	171.821,88	815.000,00
TIPOLOGIA 2.01.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.176.725,60	692.901,87
Totale	174.999.398,05	110.556.486,49



2.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € 248.154.691,46 e sono suddivise in 5 categorie con riferimento alla loro natura.

La **Tipologia 1** “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” ammonta ad € 124.173.037,07. Le voci più significative sono:

- diritti di segreteria e di istruttoria (servizi demografici, urbanistica, contratti, ambiente, patrimonio, SUAP) € 2.995.700,00;
- proventi vari derivanti dal Calcio Storico (concessioni marchio, diritti televisivi, biglietteria) € 389.660,00;
- proventi da concessione in uso di ambienti monumentali € 500.000,00;
- canone unico patrimoniale, previsto dalla Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020), ricomprende le entrate precedentemente classificate come COSAP, CIMP e diritti di pubbliche affissioni, il cui gettito previsto ammonta a € 40.127.000,00;
- violazioni COSAP e CIMP 5.400.000,00, riguardanti le entrate di competenza 2021 ed anni precedenti;
- proventi dai servizi scolastici ed educativi € 12.808.000,00;
- proventi dagli asili nido € 5.700.000,00;
- entrate da musei comunali e mostre € 6.417.200,00 (di cui € 429.700,00 relativi alla Firenze Card);
- proventi dai servizi sportivi e ricreativi € 2.540.096,20 derivanti dalle manifestazioni e dalla gestione degli impianti sportivi;
- proventi dai servizi relativi alla viabilità e trasporti € 16.325.000,00 (di cui: concessione del servizio parcheggi € 100.000,00; rilascio di contrassegni per l'ingresso nella ZTL e bus turistici € 15.750.000,00, prestazioni effettuate per privati € 475.000,00);
- proventi dai cimiteri e dei servizi funebri, concessione di loculi ed aree cimiteriali € 4.040.000,00;
- concessione servizio distribuzione gas € 657.842,21;
- canoni e proventi da locazione patrimonio abitativo e non abitativo € 23.232.100,00, di cui € 13.800.000,00 relativi ai canoni di locazione degli alloggi E.R.P. gestiti da Casa S.p.A. (analogo importo è inserito nella parte spesa);
- proventi dei mercati € 60.000,00;
- concessione servizio polivalente alimentare di Novoli € 211.662,66;
- proventi per rilascio documentazioni, autorizzazioni e prestazioni rese dal servizio di Polizia Municipale € 535.000,00;
- entrate dai servizi sociali € 335.000,00;
- canone concessione servizio idrico integrato € 1.848.000.

La **tipologia 2** “Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” € 87.552.056,80.

Le principali voci oltre ad i proventi infrazioni codice della strada sono le seguenti:

- rimborso notifiche infrazioni codice della strada € 6.000.000,00;
- rimborso spese procedurali per notifica verbali infrazione all'estero € 2.000.000,00;
- rimborso spese procedurali € 500.000,00;
- proventi del servizio rimozione e depositaria € 2.500.000,00;
- proventi infrazioni regolamenti comunali € 500.000,00;
- indennità risarcitoria derivante da sentenza a carico di impresa privata € 1.386.056,80;
- indennità risarcitoria condono edilizio € 230.000,00.

La **tipologia 3** “Interessi attivi” comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, come gli interessi attivi sulle entrate da riscossione coattiva, sulle somme

depositate presso il conto di tesoreria o presso la Cassa Depositi e Prestiti, sui conti correnti bancari e postali. L'importo totale previsto è di € 3.335.018,42.

Tipologia 4 “Altre entrate da redditi di capitale”, comprende i dividendi da partecipazioni societarie per una previsione di € 13.160.000,00.

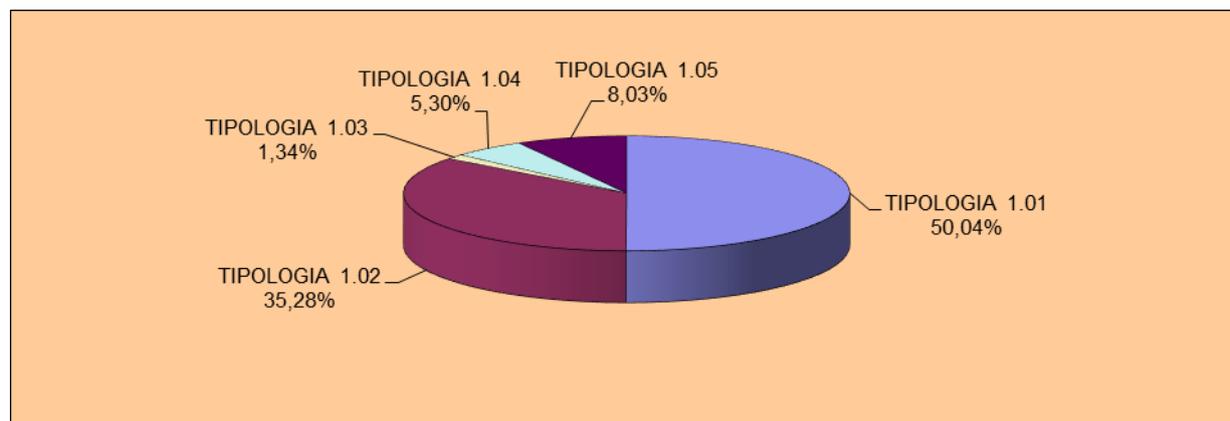
Tipologia 5 “Rimborsi e altre entrate correnti” prevede uno stanziamento € 19.934.579,17.

Le poste più significative di questa categoria sono:

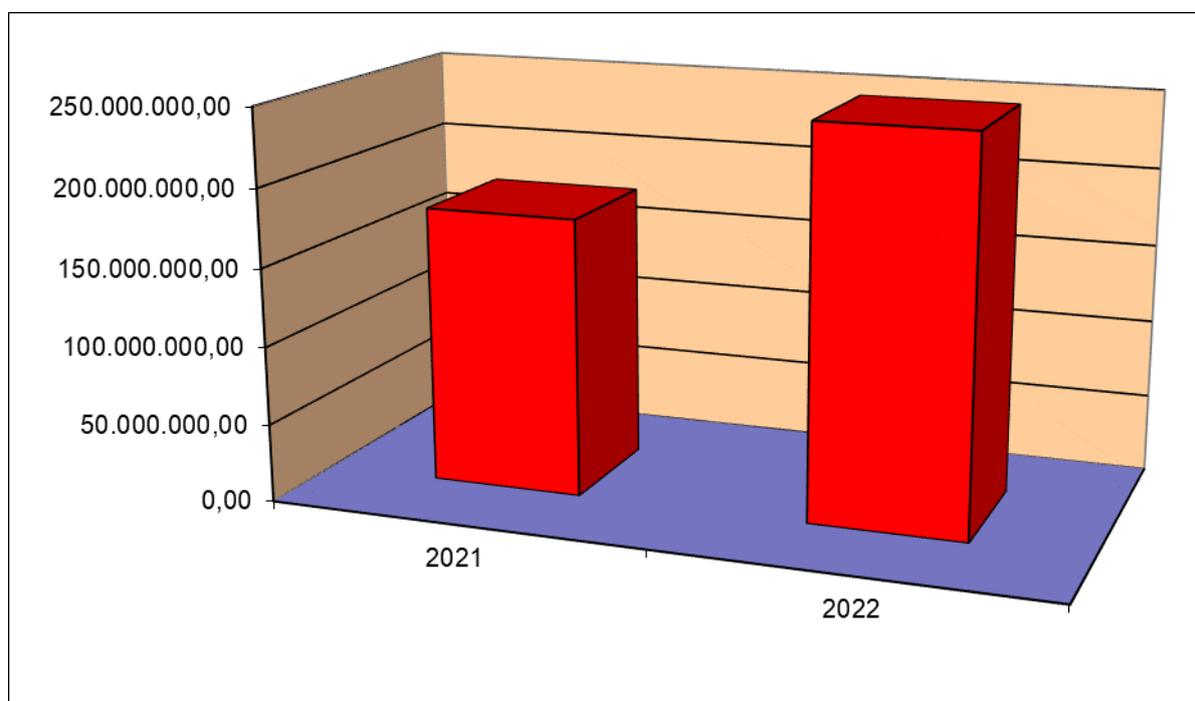
- rimborsi dal Consorzio Società della Salute € 480.000,00;
- rimborso spese sostenute per soggetti incapaci in attesa di nomina del tutore € 600.000,00;
- rimborso spese elettorali dallo Stato e dalla Regione € 1.637.200,00;
- rimborsi da INAIL ed altri istituti previdenziali € 200.000,00;
- rimborsi spese personale comandato da e presso altre amministrazioni € 820.000,00;
- altri rimborsi di vario genere inerenti alla gestione del personale € 317.000,00;
- rimborsi per servizi ed installazione apparecchi per distribuzione bevande € 210.084,00;
- rimborso spese procedurali e di notifica per riscossione coattiva € 820.000,00;
- indennizzi assicurativi € 357.000,00;
- rimborsi per rilascio atti dei servizi demografici € 355.000,00;
- rimborsi utenze dalle associazioni sportive concessionarie di servizi € 550.000,00;
- IVA per *split payment* e *reverse charge*, per una previsione di € 5.500.000,00, a cui corrisponde apposito importo tra le spese correnti.

Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 3 dell'entrata 2022, successivamente confrontata con i dati assestati 2021, che tengono conto delle variazioni effettuate nel corso dell'anno per effetto della pandemia.

TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2022	%
TIPOLOGIA 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.173.037,07	50,04
TIPOLOGIA 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	87.552.056,80	35,28
TIPOLOGIA 3.03 - Interessi attivi	3.335.018,42	1,34
TIPOLOGIA 3.04 - Altre entrate da redditi di capitale	13.160.000,00	5,30
TIPOLOGIA 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	19.934.579,17	8,03
Totale	248.154.691,46	100,00



TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2021	2022
TIPOLOGIA 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	86.540.742,27	124.173.037,07
TIPOLOGIA 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	63.861.506,86	87.552.056,80
TIPOLOGIA 3.03 - Interessi attivi	688.856,66	3.335.018,42
TIPOLOGIA 3.04 - Altre entrate da redditi di capitale	8.971.125,56	13.160.000,00
TIPOLOGIA 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	18.281.789,09	19.934.579,17
Totale	178.344.020,44	248.154.691,46



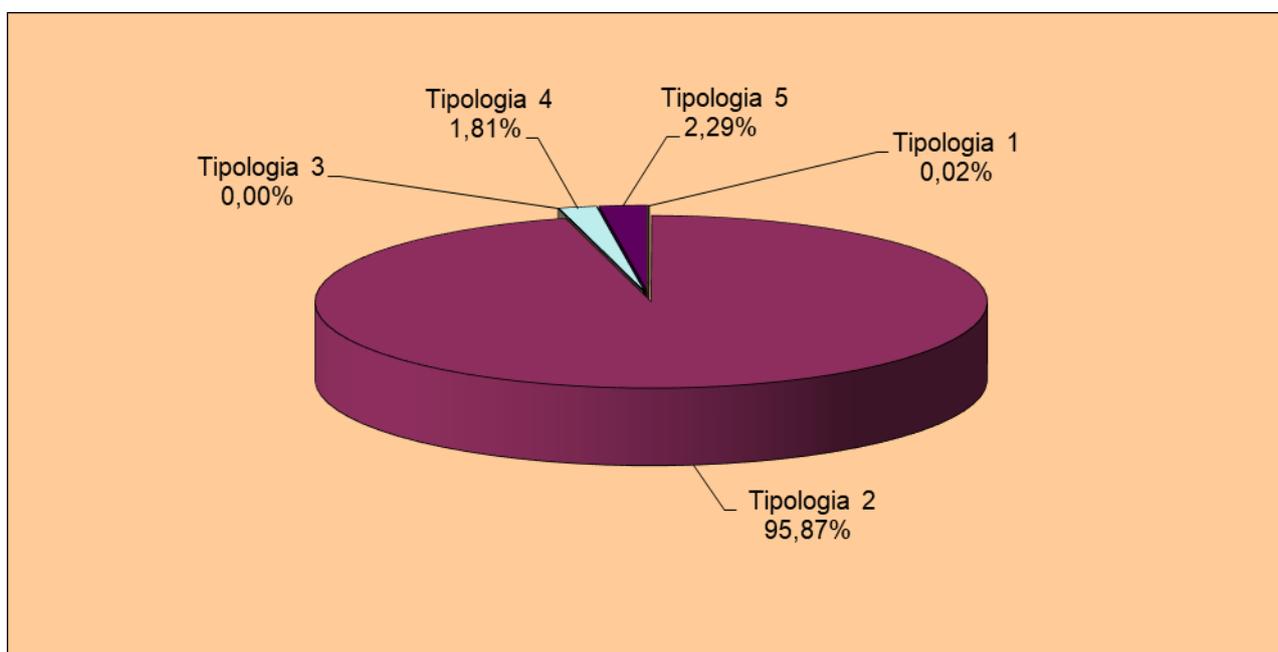
2.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie con riferimento alla loro natura.

Sono rappresentate dalle entrate derivanti da tributi in conto capitale (condono edilizio), da contributi agli investimenti da parte di enti pubblici e privati destinati a spese in conto capitale, dalla vendita del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente e da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (permessi di costruire e relative sanzioni).

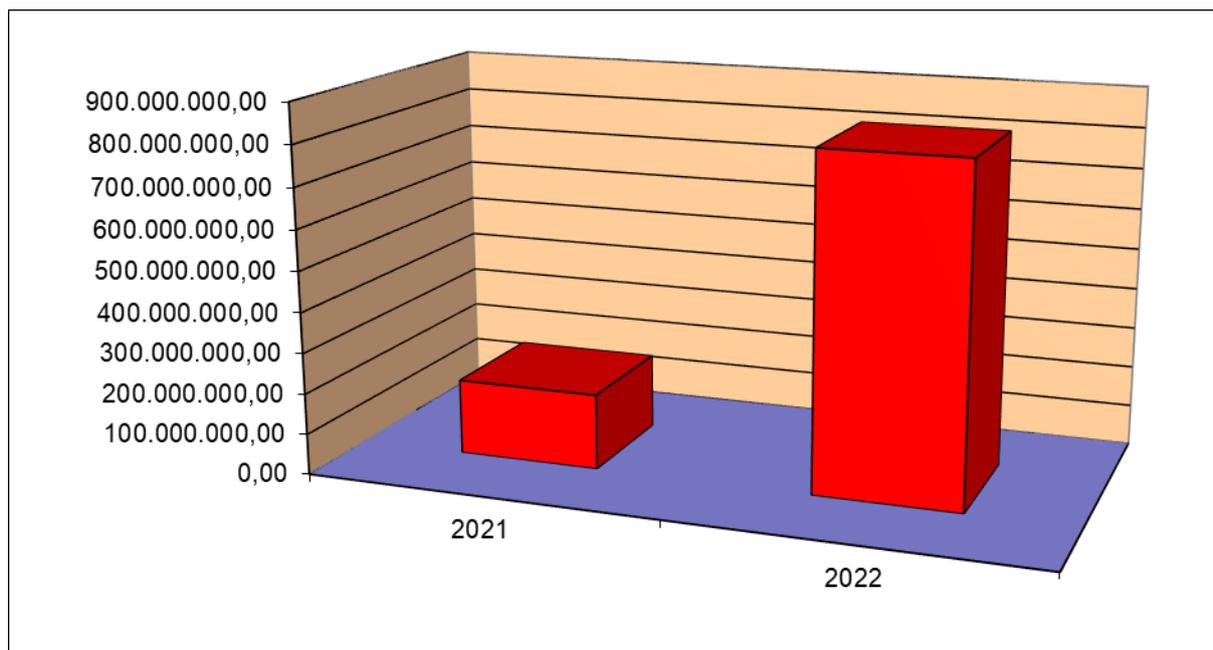
Nella tabella sottostante sono riportati gli importi per l'esercizio 2022 con l'indicazione della percentuale di incidenza di ciascuna tipologia sul volume complessivo del titolo 4.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2022	%
TIPOLOGIA 1 - Tributi in conto capitale	200.000,00	0,02
TIPOLOGIA 2 - Contributi agli investimenti	786.205.149,25	95,87
TIPOLOGIA 3 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
TIPOLOGIA 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.835.912,16	1,81
TIPOLOGIA 5 - Altre entrate in conto capitale	18.800.000,00	2,29
Totale	820.041.061,41	100,00



Nel prospetto seguente è illustrata la composizione per tipologia del titolo 4 dell'entrata 2022, che viene confrontata con i dati assestati 2021.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2021	2022
TIPOLOGIA 1 - Tributi in conto capitale	200.000,00	200.000,00
TIPOLOGIA 2 - Contributi agli investimenti	163.673.903,83	786.205.149,25
TIPOLOGIA 3 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
TIPOLOGIA 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.270.514,02	14.835.912,16
TIPOLOGIA 5 - Altre entrate in conto capitale	18.907.255,60	18.800.000,00
Totale	186.051.673,45	820.041.061,41



Per quanto attiene alla destinazione delle entrate alle spese di investimento, si rinvia al piano triennale investimenti 2022-2024 ed all'Elenco annuale e programma triennale dei lavori pubblici allegato alle note di aggiornamento al DUP.

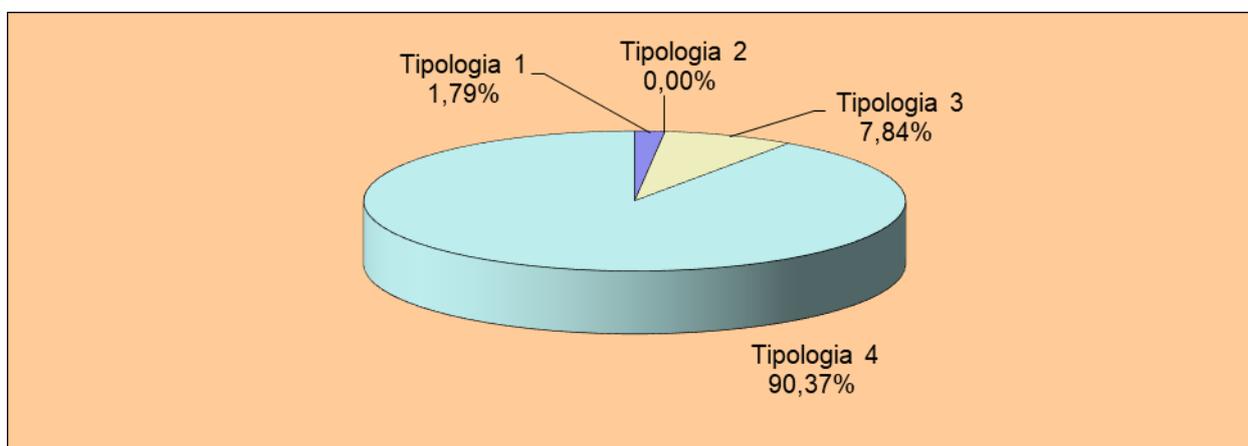
Si ricorda infine che con la Legge di bilancio per il 2017 (n. 232 dell'11 dicembre 2016) è stata prevista la possibilità di utilizzare, a partire dal 1° gennaio 2018, le entrate derivanti da titoli abitativi edilizi e sanzioni ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, a risanamento di complessi edilizi nei centri storici e nelle periferie degradate, ad interventi di riuso e di rigenerazione, di demolizione di costruzioni abusive, di acquisizione e realizzazione delle aree verdi per uso pubblico. Tale possibilità è stata utilizzata dall'Ente per il finanziamento della spesa corrente rientrando nella suddetta tipologia, come evidenziato anche nella tabella degli equilibri di parte corrente.

2.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

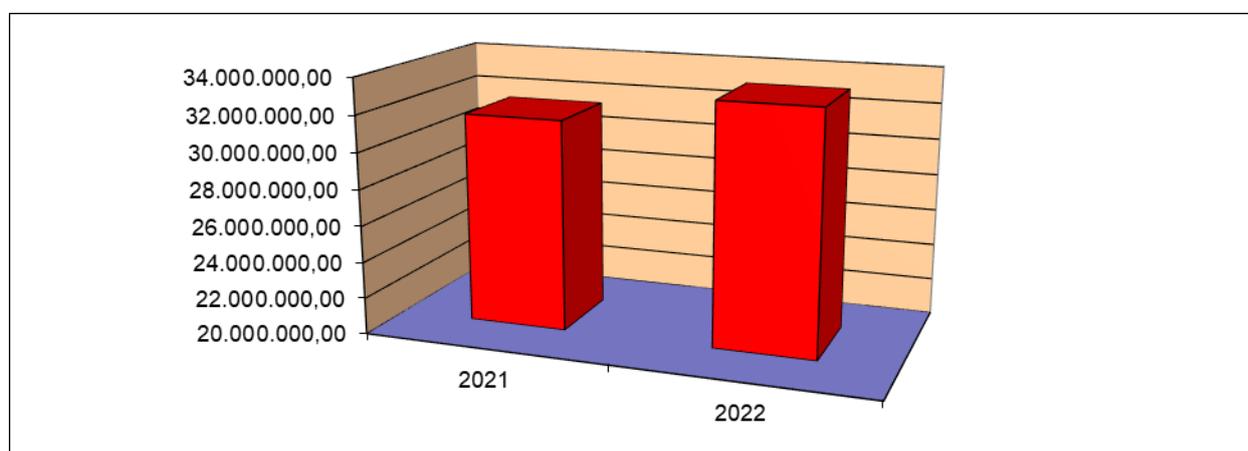
In questo titolo sono indicate le entrate derivanti da alienazioni di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti ed i prelievi dai conti di deposito di indebitamento a carico dell'Ente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli importi per l'esercizio 2022, nonché il confronto con le relative somme assestate 2021.

TITOLO 6 - Accensione prestiti	2022	%
TIPOLOGIA 1 - Alienazioni di attività finanziarie	593.125,00	1,79
TIPOLOGIA 2 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine	2.602.220,95	7,84
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	30.000.000,00	90,37
Totale	33.195.345,95	100,00



TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	2022
TIPOLOGIA 1 - Alienazioni di attività finanziarie	285.000,00	593.125,00
TIPOLOGIA 2 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine	1.320.229,39	2.602.220,95
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale	31.605.229,39	33.195.345,95



Anche in questo caso, per quanto attiene alla destinazione alle spese di investimento, si rinvia al piano triennale investimenti 2022-2024.

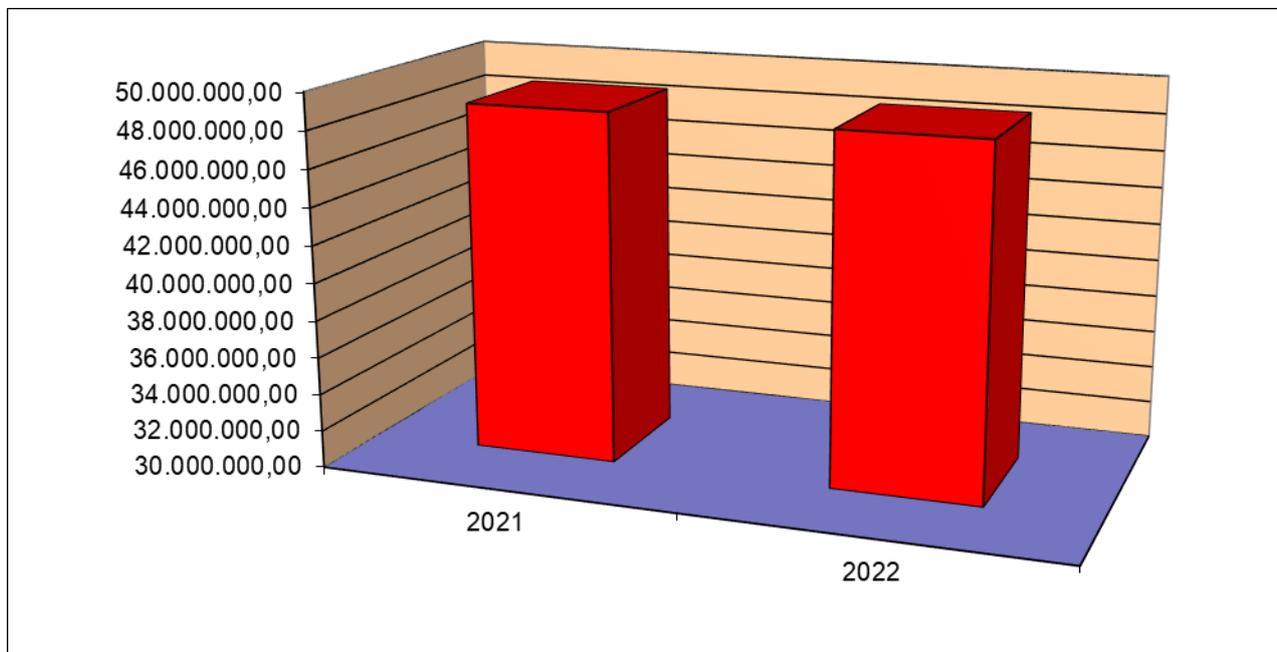
2.6 ACCENSIONE PRESTITI

In questo titolo sono indicate le entrate previste derivanti dall'accensione di indebitamento destinati a finanziare le spese in conto capitale.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli importi previsti per tipologia per l'esercizio 2022 ed il loro confronto con quelli assestati 2021.

TITOLO 6 - Accensione prestiti		2022	%
TIPOLOGIA 1 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00	0,00
TIPOLOGIA 2 - Accensione di prestiti a breve		0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine		48.663.508,25	100,00
TIPOLOGIA 4 - Altre forme di indebitamento		0,00	0,00
Totale		48.663.508,25	100,00

TITOLO 6 - Accensione prestiti		2021	2022
TIPOLOGIA 1 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00	0,00
TIPOLOGIA 2 - Accensione di prestiti a breve		0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine		48.811.591,19	48.663.508,25
TIPOLOGIA 4 - Altre forme di indebitamento		0,00	0,00
Totale		48.811.591,19	48.663.508,25



Il nuovo indebitamento è una delle fonti di finanziamento delle opere pubbliche e delle altre spese d'investimento. Per il triennio 2022-2024 lo stesso è previsto per una somma complessiva di € 136.663.508,25 di cui € 48.663.508,25 nel 2021, € 44.000.000,00 nel 2023 e € 44.000.000,00 nel 2024.

L'indebitamento sarà reperito mediante contrazione di mutui con Cassa Depositi e Prestiti, oppure ricorrendo all'apertura di credito "Ambiente Urbano And Smart Firenze" con Banca Europea degli Investimenti. Per specifiche finalità sarà possibile ricorrere in parte ai mutui a tasso zero o tasso agevolato dell'Istituto del Credito Sportivo. Le modalità di assunzione del debito verranno valutate di volta in volta tenuto conto delle condizioni di mercato (andamento curve forward sui parametri di riferimento), dei tassi offerti e dell'esigenza di una equilibrata ripartizione del medesimo tra tasso fisso e variabile. In particolare, i tassi fissi offerti saranno valutati in funzione dello spread finanziario equivalente, ricavato dall'applicazione delle curve forward, e dello spread su tasso variabile offerto. L'assunzione di nuovo indebitamento deve comunque essere valutata nel corso dell'esercizio, anche in funzione delle conseguenze che potrebbe generare sul rispetto degli equilibri di bilancio futuri.

Le previsioni di spesa per la restituzione del debito inserite nel bilancio di previsione 2022-2024 sono state calcolate utilizzando le curve forward dei tassi di mercato (Euribor a 3-6-12 mesi) rilevate alle ore 14:30 del 18/01/2022. Per tali previsioni è stato considerato non solo il debito già contratto, ma anche l'ammontare dei mutui che si prevede di assumere conformemente a quanto previsto dal bilancio negli anni 2022 e 2023. L'ipotesi fatta per il calcolo del capitale e degli interessi aggiuntivi in seguito al ricorso al nuovo indebitamento è un ammortamento della durata di 15 anni, a capitale costante e a tasso variabile, con spread pari alla media ponderata tra quello applicato da BEI e quello praticato attualmente da Cassa Depositi e Prestiti, con pesi pari alle percentuali di distribuzione dei nuovi mutui degli ultimi tre anni tra i due istituti. Tale ipotesi è indicativa e costituisce unicamente limite all'indebitamento per quanto attiene il calcolo degli stanziamenti inseriti per l'ammortamento del debito, ma non un vincolo preciso sulla tipologia di indebitamento da assumere, che dovrà seguire le logiche sopra richiamate, previa valutazione delle condizioni di mercato vigenti al momento della stipula dei contratti.

Gli oneri connessi alle fidejussioni già rilasciate dal Comune per mutui contratti dalle società sportive sono invece stati inseriti, come gli scorsi anni, insieme alla quota capitale in apposito fondo e calcolati sulla base dei piani di ammortamento dei mutui garantiti.

Sulla base di dette previsioni, nonché di quelle relative ai contratti in derivati descritte nell'apposita nota, è stata determinata, per ciascuno degli esercizi 2022-2023-2024, la capacità di indebitamento ai sensi dell'art. 204 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 e gli stanziamenti delle entrate correnti relativi al penultimo esercizio precedente alla assunzione del debito. Per tale calcolo si rimanda all'apposita tabella allegata al Bilancio Finanziario, nella quale sono stati aggiunti anche gli oneri per potenziali interessi legati alle garanzie rilasciate dal Comune sui prestiti assunti dalle società sportive. Come emerge da tali dati, che misurano la capacità residua di indebitamento, l'Ente può ampiamente sostenere l'assunzione del nuovo debito previsto dal PTI 2022-2024.

Nella tabella che segue sono riportati i mutui in essere al 1° gennaio 2022 a carico dell'Ente, distinto per istituto di credito, debito ancora da ammortizzare e relative quote capitali e interessi previste nell'annualità 2022:

Istituto Mutuante	Contratti all'1/1/22	Debito Residuo all'1/1/22	Quota Capitale Bilancio 2022	Quota Interessi Bilancio 2022	Totale stanziamento Bilancio 2022
Cassa Depositi e Prestiti SpA e MEF	67	66.956.673,45	2.662.415,84	1.364.325,67	4.026.741,51
Intesa San Paolo	10	11.221.091,09	1.588.417,85	252.916,14	1.841.333,99
Istituto per il Credito Sportivo	43	10.024.367,84	867.281,52	4.628,27	871.909,79
Banca Nazionale del Lavoro	1	1.536.644,80	439.041,38	0,00	439.041,38
Banca Europea Investimenti	34	297.454.963,97	33.070.409,76	2.855.231,61	35.925.641,37
Totale Mutui	155	387.193.741,15	38.627.566,35	4.477.101,69	43.104.668,04
BOC 5 – 6 DEXIA CREDIOP	2	109.949.720,38	6.896.118,24	0,00	6.896.118,24
Totale prestiti obbligazionari	2	109.949.720,38	6.896.118,24	0,00	6.896.118,24
Totale posizioni debitorie	157	497.143.461,53	45.523.684,59	4.477.101,69	50.000.786,28

Al 1° gennaio 2022 il debito residuo complessivo a carico dell'ente, considerando anche i mutui in corso di assunzione (per cui si assume un importo pari alla differenza tra la previsione di bilancio e i mutui già assunti), ammonta a € 497.143.461,53, tutti in ammortamento. Tale debito ha una vita media residua di 7 anni e 1 mese, in lieve crescita rispetto al dato registrato negli anni precedenti. Il tasso medio ponderato, tenuto conto della curva *forward* dei tassi del 18 gennaio 2021 è pari al 2,43%, nettamente inferiore al dato rilevato lo scorso anno (2,88%) e in costante trend decrescente negli ultimi anni (era al 4,89% nel 2009, al 4,44% nel 2012, al 4,06% nel 2015 e al 3,32% nel 2017). Questa ulteriore riduzione è dovuta soprattutto alla possibilità che l'Ente ha avuto, anche nel 2021, di indebitarsi a tassi più bassi rispetto a quelli di mercato, con particolare riferimento alle condizioni offerte da BEI nell'ambito dell'apertura di credito denominata "Ambiente Urbano And Smart Firenze", ma anche alla scelta di assumere una quota di indebitamento a tasso variabile che ha consentito di beneficiare del perdurante basso livello dei tassi di interesse a breve termine, al momento ancora in territorio negativo.

Altri benefici importanti sono derivati dalla scelta di procedere all'estinzione anticipata parziale di un mutuo oneroso con Intesa San Paolo, che ha fortemente ridotto l'onere finanziario dovuto per gli anni ancora in ammortamento.

Di seguito viene presentata la situazione delle fidejussioni attivate dal Comune di Firenze ed in essere al 1° gennaio 2022, nella quale sono evidenziate le scadenze di garanzia delle fidejussioni, oltre alle ulteriori informazioni su Società ed importo mutuo contratto.

N°	Società	Delibera di Consiglio	Istituto Mutuante	Importo Mutuo (in euro)	Data Contratto	Inizio Ammortamento	Termine garanzia fideiussoria
1	Firenze Sud	78/520 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa poi Banca Monte dei Paschi di Siena Spa	383.300,00	20/01/2006	01/07/2006	30/06/2024
2	Floriagafir V.le Malta	62/622 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	01/11/2006	10/02/2022
3	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	59/615 del 01/10/2007 e 63/507 del 23/12/2019	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	01/06/2008	30/04/2028
4	US Settignanese	103/822 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	01/04/2009	31/03/2024
5	Laurenziana	10/58 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	175.000,00	23/05/2011	01/06/2011	30/11/2022
6	Audace Legnaia	11/70 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	01/06/2011	31/05/2027
7	Pino Dragons	12/85 del 21/03/2011 e 20/137 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	01/12/2011	30/11/2027
8	Centro Sportivo Galluzzo	69/661 del 20/12/2012	Istituto per il Credito Sportivo	198.000,00	26/02/2013	01/03/2013	28/02/2023
9	ASSI Giglio Rosso	69/574 del 23/12/2013	Cassa di Risparmio di Firenze poi Banca Intesa Sanpaolo Spa	80.000,00	27/12/2013	28/12/2013	27/12/2023
10	Kodokan	70/629 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	01/04/2015	31/03/2031
11	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	23/12/2015	22/12/2029
12	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banco Fiorentino - Mugello - Impruneta - Signa Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	01/01/2017	30/12/2025

Per quanto riguarda composizione e rischio di tasso, il portafoglio debito - al lordo dell'effetto dei derivati - vede una quota a tasso variabile salire al 37,0% del portafoglio. Con le decisioni di nuovo indebitamento assunte negli ultimi anni, in particolare con le rinegoziazioni 2020 che hanno portato a incrementare la quota a tasso fisso, è stata riequilibrata la composizione del portafoglio, dove la quota fissa si attesta al 63,0% così distribuita: 40,7% a tasso fisso puro, 0,2% con barriera su tasso variabile e 22,1% per l'applicazione del *floor* dei relativi *Interest Rate Swap*.

L'andamento dello stock di debito previsto, in virtù delle previsioni di rimborso delle quote capitale e del nuovo indebitamento, presenta un lieve incremento nell'anno 2022, in virtù del fatto che l'assunzione di nuovo indebitamento è leggermente superiore alle quote di capitale rimborsate. Negli anni successivi lo stock di debito si ridurrà progressivamente.

	Debito Residuo inizio anno	Quote Capitale	Estinzione anticipata	Nuovo Debito	Aggiustamento	Debito Residuo fine anno
2008	464.912.929,41	30.431.253,14	2.483.201,26	48.248.319,37	-36.751,37	480.210.043,01
2009	480.210.043,01	32.996.460,70	0,00	47.950.305,03	-34.975,18	495.128.912,16
2010	495.128.912,16	35.385.159,09	1.684.236,40	89.883.611,50	-39.798,72	547.903.329,45
2011	547.903.329,45	38.341.195,20	0,00	44.000.499,00	-40.251,25	553.522.382,00
2012	553.522.382,00	35.138.835,38	9.574.153,16	2.850.000,00	-0,03	511.659.393,43
2013	511.659.393,43	34.885.520,00	439.113,64	14.348.250,00	-0,99	490.683.008,80
2014	490.683.008,80	35.532.538,92	599.787,85	250.000,00	0,04	454.800.682,07
2015	454.800.682,07	33.444.886,96	714.170,43	53.666.322,85	0,10	474.307.947,63
2016	474.307.947,63	34.570.833,97	664.398,82	33.063.380,16	0,00	472.136.095,00
2017	472.136.095,00	34.172.924,41	0,00	52.111.725,05	-0,80	490.074.894,84
2018	490.074.894,84	37.769.488,63	3.707.152,62	31.950.006,68	0,00	480.548.260,27
2019	480.548.260,27	40.323.853,97	1.442.603,08	43.095.195,53	-0,09	481.876.998,66
2020	481.876.998,66	22.861.849,59	5.289.601,29	37.474.932,75	0,05	491.200.480,58
2021	491.200.480,58	42.434.550,05	334.400,19	48.711.931,19	0,00	497.143.461,53
2022	497.143.461,53	45.523.684,59	702.812,50	48.663.508,25	0,00	499.580.472,69
2023	499.580.472,69	47.567.683,94	200.000,00	44.000.000,00	0,00	495.812.788,75
2024	495.812.788,75	46.748.902,01	110.000,00	44.000.000,00	0,00	492.953.866,74

Al momento sono previste estinzioni anticipate per i seguenti importi: € 802.812,50 nel 2022, € 200.000 nel 2023 ed € 110.000 nel 2024. Tali somme saranno rivenienti in parte da alienazioni e in parte tramite l'operazione di gestione immobiliare da realizzare con INVIMIT Sgr S.p.A. i cui proventi sono previsti nell'esercizio 2022. Al Servizio Economico Finanziario è demandata la selezione delle posizioni di mutuo da estinguere sulla base delle condizioni finanziarie e dei relativi risparmi per l'Ente.

Al Servizio Economico Finanziario è altresì demandata la valutazione e l'attuazione di operazioni di ristrutturazione del debito e di rinegoziazione mutui, con particolare riferimento a quelle che Cassa Depositi e Prestiti propone periodicamente. Tali interventi dovranno rispettare il principio della convenienza economico-finanziaria, da attuare con la riduzione del valore attuale dei prestiti.

Per quanto attiene alla gestione attiva del debito, vengono monitorati tutti gli strumenti di indebitamento (mutui, prestiti obbligazionari, contratti in derivati), sia attraverso le informazioni fornite periodicamente dagli istituti di credito contraenti, che attraverso InSito, l'apposita piattaforma informatica in dotazione al Servizio Economico-Finanziario. Tale sistema viene altresì utilizzato per guidare la scelta delle caratteristiche del nuovo indebitamento verso soluzioni di maggior convenienza per la gestione ottimale del portafoglio debito e per valutare eventuali operazioni di ristrutturazione del debito e/o estinzione anticipata, come quelle messe in atto negli esercizi precedenti.

Informazioni sui contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Alla data del 01/01/2022 il Comune di Firenze ha in essere 6 contratti di *Interest Rate Swap*, a copertura delle emissioni obbligazionarie denominate BOC5 e BOC6.

Nella tabella seguente sono riportati per ogni contratto in derivati il BOC sottostante (e la relativa quota), l'istituto contraente, la durata residua espressa in anni, la prossima rata in scadenza, la valorizzazione (*fair value*) al 01/01/2022 e le condizioni di tasso sia in entrata che in uscita:

TABELLA INTEREST SWAP

N°	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata	MTM FAIR VALUE	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 5 Dexia	Dexia Crediop	32.568.109,51 €	13,94	16/12/2022	14.957.237,16 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 ML	Merrill Lynch	32.568.109,51 €	13,94	16/12/2022	14.957.237,16 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 UBS	UBS	32.568.109,51 €	13,94	16/12/2022	14.957.237,16 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 Dexia	Dexia Crediop	4.081.797,28 €	13,94	09/12/2022	1.943.163,07 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 ML	Merrill Lynch	4.081.797,28 €	13,94	09/12/2022	1.943.163,07 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 UBS	UBS	4.081.797,28 €	13,94	09/12/2022	1.943.163,07 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
TOTAL		109.949.720,37 €			50.701.200,68 €				

Si fa presente che il *fair value* è stato determinato utilizzando l'applicativo InSito, in dotazione al Servizio Economico Finanziario, che consente a questo Ente di poter valorizzare i propri contratti di indebitamento in tempo reale in funzione delle vigenti curve di tasso *forward*. Il meccanismo di calcolo è coerente con le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394.

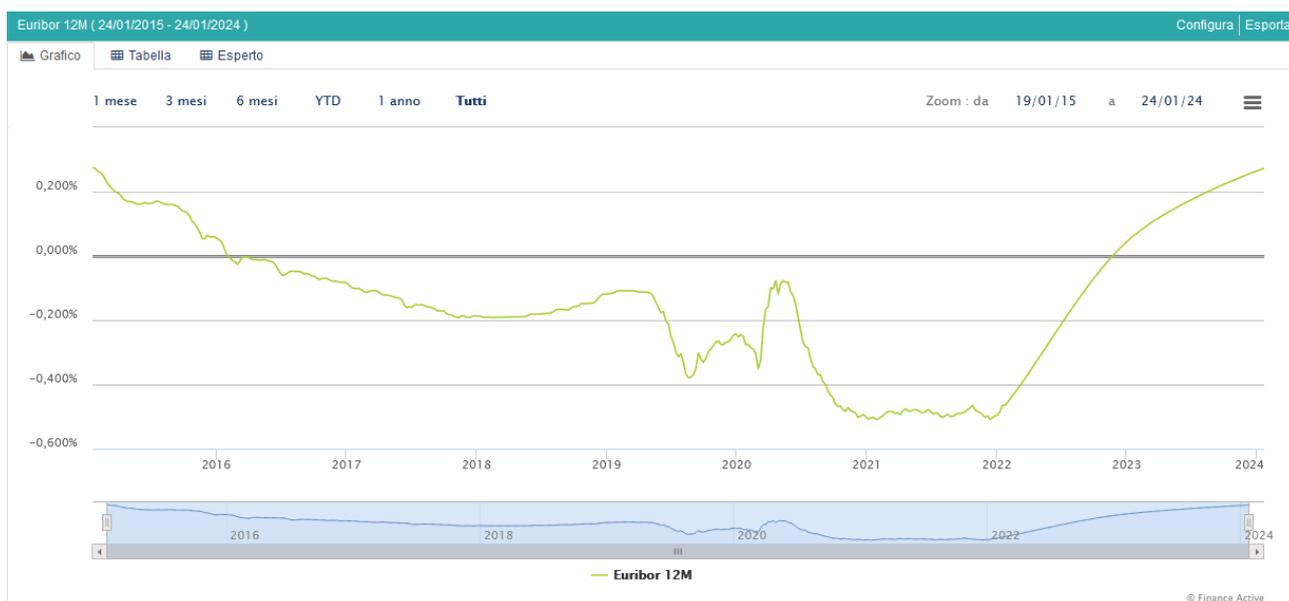
Per quanto riguarda il nozionale residuo, la valorizzazione alla data del 01/01/2022 - calcolata con il medesimo applicativo - è pari a complessivi € 111.441.310,49 a fronte di un debito residuo nominale di € 109.949.720,38: trattandosi di prestiti a tasso variabile tale differenza di € 1.491.590,11 è pari all'attualizzazione dei relativi spread (0,063%), peraltro più bassi rispetto alle attuali condizioni di mercato.

Debito sottostante	Data di scadenza	Debito residuo	Fair Value al 01/01/2021	(MtM-Rateo di interessi) / Debito residuo	Tasso fisso equivalente
BOC 5	09/12/2035	103 711 832,97 €	106 380 897,60 €	101.36 %	0.37 %
BOC 6	16/12/2035	12 999 734,16 €	13 334 712,00 €	101.36 %	0.37 %
Totale		111.441.310,49 €	109.949.720,38 €		

Le somme per far fronte ai flussi in uscita di tali contratti in derivati sono stanziare negli esercizi 2022, 2023 e 2024 e sono determinati calcolando, per ciascuna rata, la differenza tra le somme da ricevere e quelle da pagare a partire dal tasso rilevato sulla curva *forward* del parametro di riferimento, in corrispondenza della data di scadenza. Tale differenziale viene contabilizzato al netto. La curva *forward* utilizzata per il calcolo delle previsioni è stata quella rilevata alle ore 14:30 del 18 gennaio 2022. Nella tabella sottostante tale onere, stanziato in bilancio, è riportato in maniera dettagliata:

N° Copertura	Banca	DIFFERENZIALE IRS IN USCITA		
		2022	2023	2024
BOC 6 - Dexia	Dexia Crediop	2.185.458,11	1.879.918,42	1.691.300,70
BOC 6 - MLB	Merrill Lynch	2.185.458,11	1.879.918,42	1.691.300,70
BOC 6 - UBS	UBS	2.185.458,11	1.879.918,42	1.691.300,70
BOC 5 - Dexia	Dexia Crediop	274.278,35	235.277,11	211.827,14
BOC 5 - ML	Merrill Lynch	274.278,35	235.277,11	211.827,14
BOC 5 - UBS	UBS	274.278,35	235.277,11	211.827,14
Totale		7.379.209,39	6.345.586,59	5.709.383,53

Tale differenziale è determinato in massima parte dalla perdurante situazione di mercato che, dal 2016, registra tassi negativi. A partire dal mese di maggio 2020 c'è stato un ulteriore sensibile calo, che ha portato il parametro di riferimento a un livello del -0,50%, rimasto pressoché costante nel corso del 2021. L'Euribor a 12 mesi, sulla base delle aspettative espresse dalla curva *forward* che non prevedono nei prossimi anni un sostanziale mutamento dello scenario, tornerà a crescere fino a diventare positivo verso la fine del 2022, riducendo e azzerando l'onere aggiuntivo, dovuto in virtù di quanto previsto nei contratti ISDA. In ogni caso, la crescita della coda della curva consentirà una riduzione del differenziale annuo complessivo da stanziare in bilancio negli esercizi 2023 e 2024.



Considerando anche gli interessi sul debito sottostante, siamo anche in grado di determinare, per ciascuno degli esercizi 2022, 2023 e 2024, il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente (TFSCFS), pari all'incidenza dell'onere finanziario complessivo sul debito nominale. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio. Dalla seguente tabella si nota come sul dato 2022 gravi l'onere aggiuntivo connesso ai tassi negativi dell'Euribor12m:

	2022	2023	2024
Totale IRS	7.379.209,39 €	6.345.586,59 €	5.709.383,53 €
Totale interessi su BOC	0,00 €	114.223,81 €	326.045,73 €
Diff.IRS + Interessi su BOC	7.379.209,39 €	6.459.810,40 €	6.035.429,26 €
Debito Residuo	109.949.720,38 €	102.625.500,71 €	95.585.840,10 €
TFSCFS	6,62%	6,21%	6,21%

Per un'analisi più completa, i già menzionati dati devono essere letti nel contesto del portafoglio debito complessivo, sommando gli oneri per swap agli interessi su mutui e BOC e rapportandoli all'indebitamento residuo a inizio anno. Si nota che nel triennio 2022-2024, l'incidenza finanziaria complessiva sul debito residuo a inizio anno è prevista su livelli sostanzialmente inferiori a quelli registrati nel 2021.

Questo trend di riduzione dell'onere finanziario medio, che prosegue anche nel 2023, per restare costante nel 2024, è dovuto: *a)* alla possibilità che ha l'Ente di indebitarsi a tassi più bassi rispetto a quelli di mercato; *b)* alle operazioni di rinegoziazioni ed estinzione anticipata effettuate; *c)* all'aver contratto buona parte del debito a tasso variabile, cosa che permette di beneficiare della citata riduzione dei tassi.

Anno	Oneri Interest Rate Swap	Interessi su Mutui e BOC	Totale Interessi sul Debito	Debito residuo a inizio anno	Incidenza %
2009	5.459.465,73	18.338.664,92	23.798.130,65	480.210.043,01	4,96%
2010	10.339.482,21	12.640.352,74	22.979.834,95	495.128.912,16	4,64%
2011	9.132.960,78	14.374.804,45	23.507.765,23	547.903.329,45	4,29%
2012	7.813.769,03	15.550.128,50	23.363.897,53	553.522.382,00	4,22%
2013	10.017.123,81	10.709.293,10	20.726.416,91	511.659.393,43	4,05%
2014	9.239.532,49	10.224.501,33	19.464.033,82	490.683.008,80	3,97%
2015	9.153.466,47	8.860.988,49	18.014.454,96	454.800.682,07	3,96%
2016	9.180.844,14	7.619.570,76	16.800.414,90	474.307.947,63	3,54%
2017	8.953.389,47	6.774.256,41	15.727.645,88	472.136.095,00	3,33%
2018	8.714.713,10	6.177.559,56	14.892.272,66	490.074.894,84	3,04%
2019	8.239.012,65	5.623.493,88	13.862.506,53	480.548.260,27	2,88%
2020	8.010.692,12	5.245.149,62	13.255.841,74	481.876.998,66	2,75%
2021	7.832.629,36	4.876.844,02	12.709.473,38	491.200.480,58	2,59%
2022	7.379.209,39	4.477.101,69	11.856.311,08	497.143.461,53	2,38%
2023	6.345.586,59	4.837.415,01	11.183.001,60	499.580.472,69	2,24%
2024	5.709.383,53	5.508.700,35	11.218.083,88	495.812.788,75	2,26%

2.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

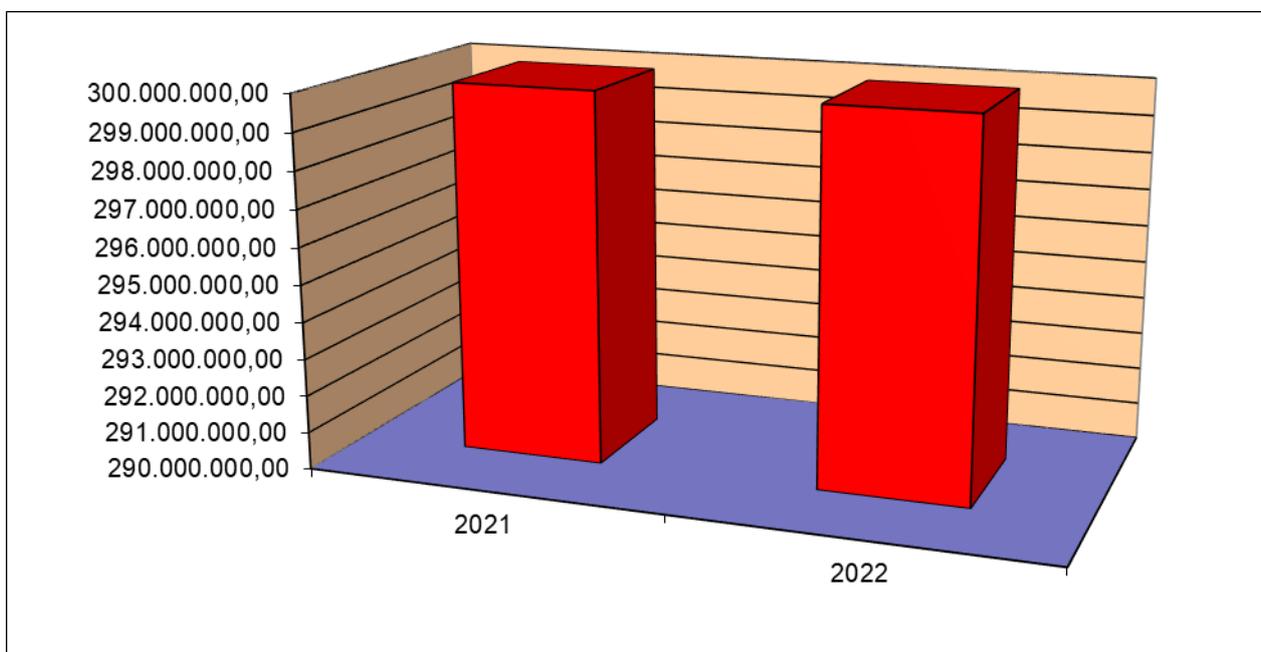
Questo titolo rappresenta le entrate derivanti dalle anticipazioni che ogni anno vengono previste in capo all'istituto tesoriere per far fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente, ma che normalmente non vengono attivate in quanto l'Ente riesce a far fronte alle proprie obbligazioni con la liquidità a disposizione.

Il suddetto importo rappresenta gli utilizzi ed i rientri previsti, a prescindere dall'importo deliberato e concedibile dal Tesoriere, che è oggetto ogni anno di apposito provvedimento di Giunta. Una somma speculare si ritrova al titolo 5 di spesa.

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2022, il quale è successivamente confrontato con i dati assestati 2021.

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	%
TIPOLOGIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	100,00
Totale	300.000.000,00	100,00

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	2022
TIPOLOGIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
Totale	300.000.000,00	300.000.000,00

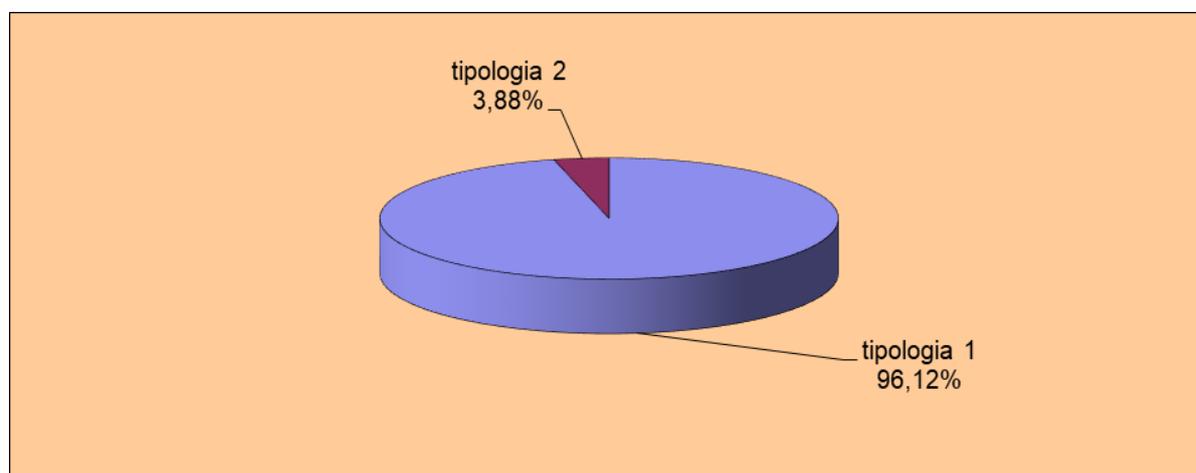


2.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

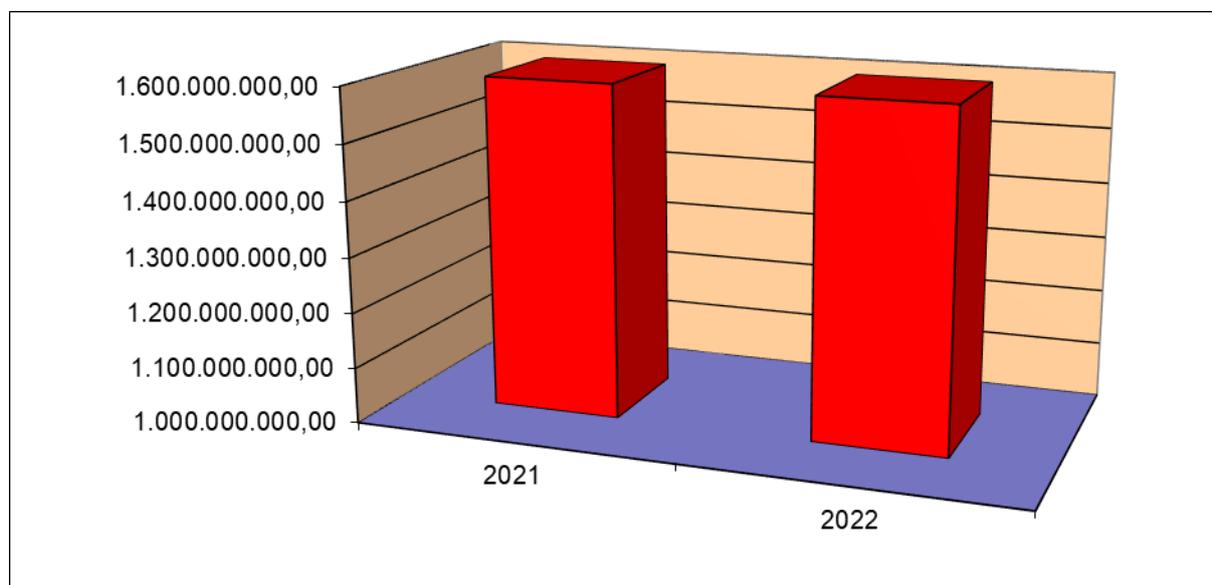
Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Trattasi di transazioni per le quali l'ente non ha discrezionalità alcuna nel decidere gli importi, i tempi, ed i destinatari della spesa, così come indicato nel principio di competenza finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi previsti per il 2022, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2021. Da tale confronto emerge che gli stessi sono in linea.

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	%
TIPOLOGIA 1 - Entrate per partite di giro	1.537.760.000,00	96,12
TIPOLOGIA 2 - Entrate per conto terzi	62.130.000,00	3,88
Totale	1.599.890.000,00	100,00



CATEGORIE	2021	2022
TIPOLOGIA 1 - Entrate per partite di giro	1.537.760.000,00	1.537.760.000,00
TIPOLOGIA 2 - Entrate per conto terzi	62.130.000,00	62.130.000,00
Totale	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00



3. LA SPESA

3. LA SPESA

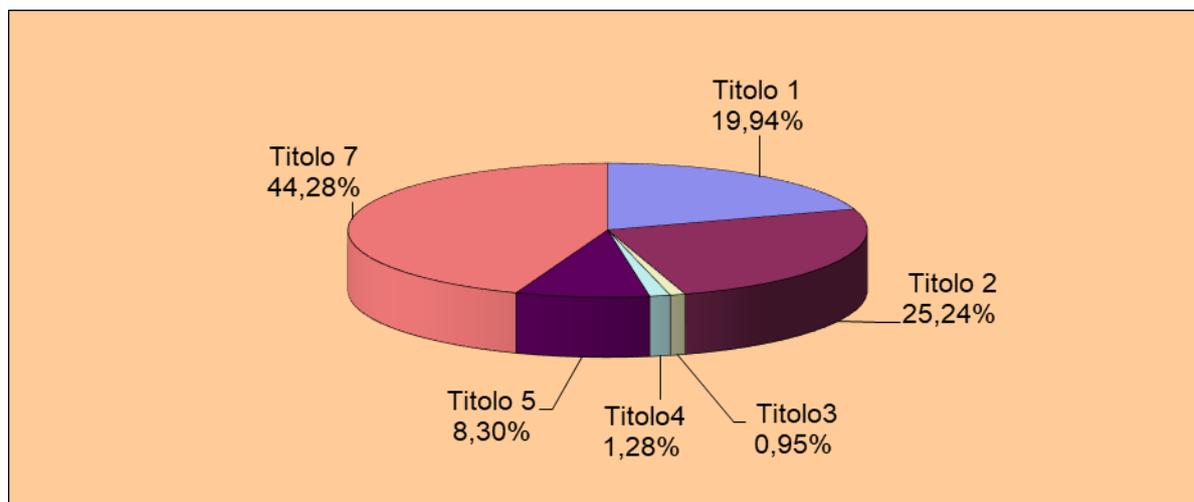
In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel PEG.

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2022.

I titoli della spesa sono i seguenti:

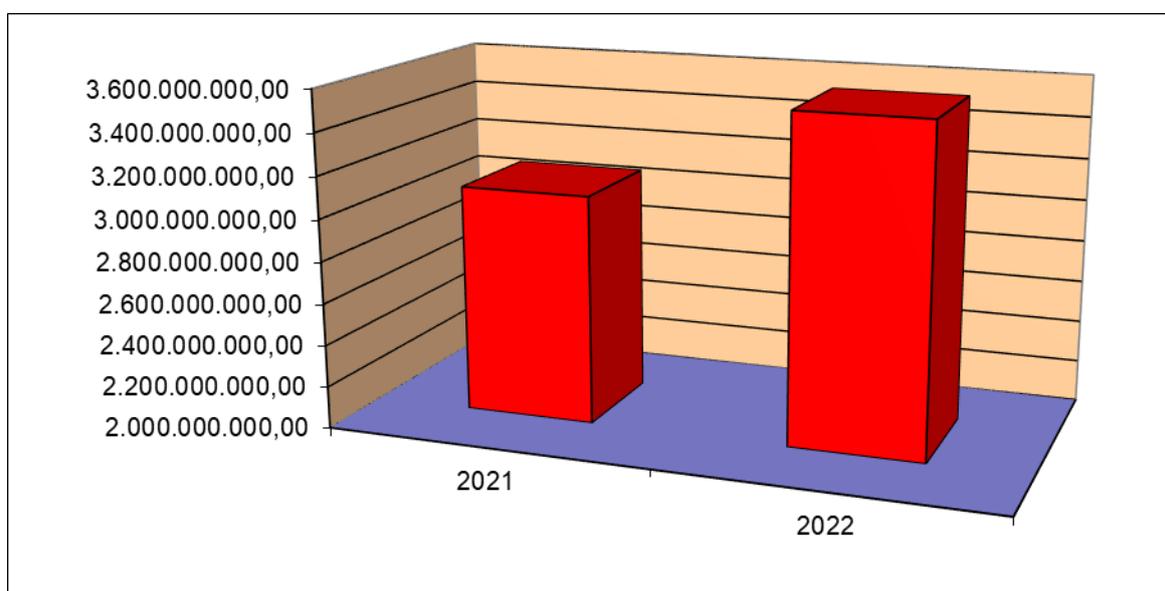
- titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.
- titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- titolo 4 - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti negli anni precedenti per finanziare gli investimenti;
- titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'Istituto Tesoriere, per fare fronte a momentanee carenze di liquidità;
- titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il Comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale, quale sostituto d'imposta, sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello *split payment* e del *reverse charge*. Come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente, in attuazione dell'art.195 del Tuel.

TITOLI DELLA SPESA	2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	720.383.803,54	19,94
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	911.955.624,37	25,24
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	34.231.351,78	0,95
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	46.326.497,09	1,28
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	8,30
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	44,28
Totale	3.612.787.276,78	100,00



Nella tabella che segue, le spese previste per il 2022, suddivise per titoli, sono confrontate con i dati assestati 2021.

TITOLI DELLA SPESA	2021	2022
TITOLO 1 - Spese correnti	705.698.443,10	720.383.803,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	412.728.752,43	911.955.624,37
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	34.231.351,78
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	42.919.550,05	46.326.497,09
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.599.890.000,00
Totale	3.091.236.745,58	3.612.787.276,78



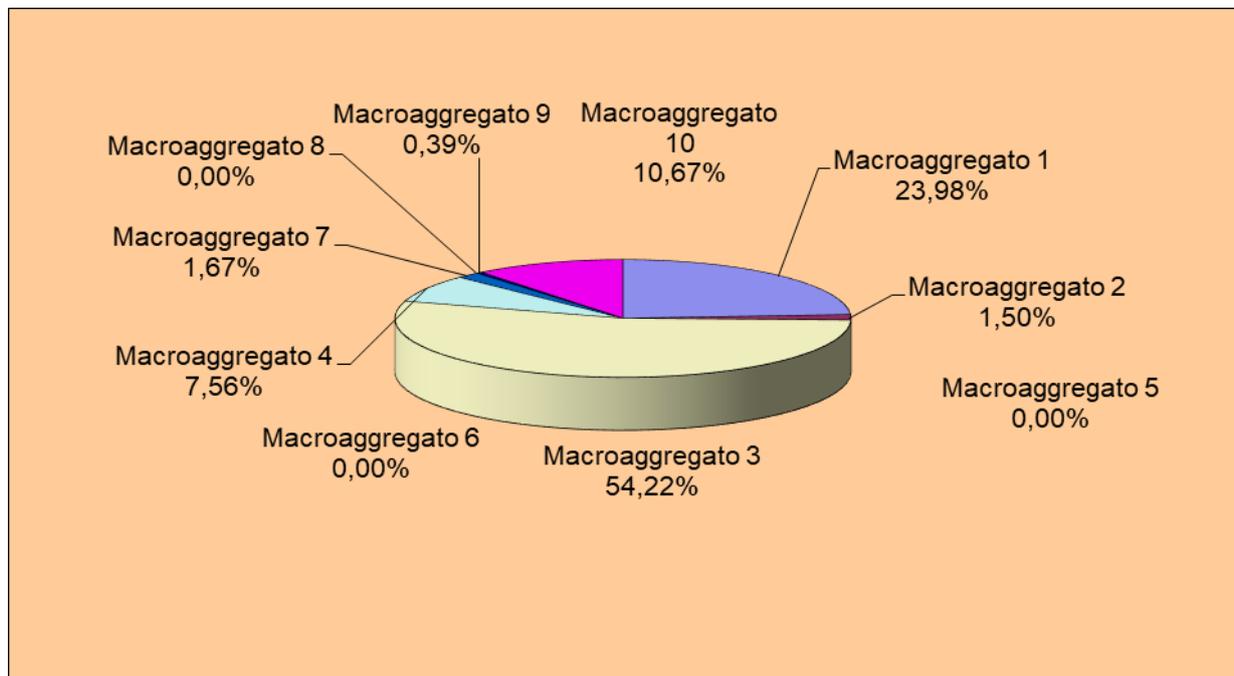
3.1 SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo 1) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria ovvero al corrente funzionamento dell'ente e sono articolate in macroaggregati: spese per il personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti sono inclusi anche i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva ed altri fondi rischi.

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2022 è pari a € 720.383.803,54; tra queste sono compresi € 111.631.454,37 per spese finalizzate e strettamente correlate, che trovano copertura con entrate previste nei titoli 1, 2 e 3, ovvero con contributi erogati da enti pubblici e privati e sponsorizzazioni per il finanziamento della rispettiva spesa.

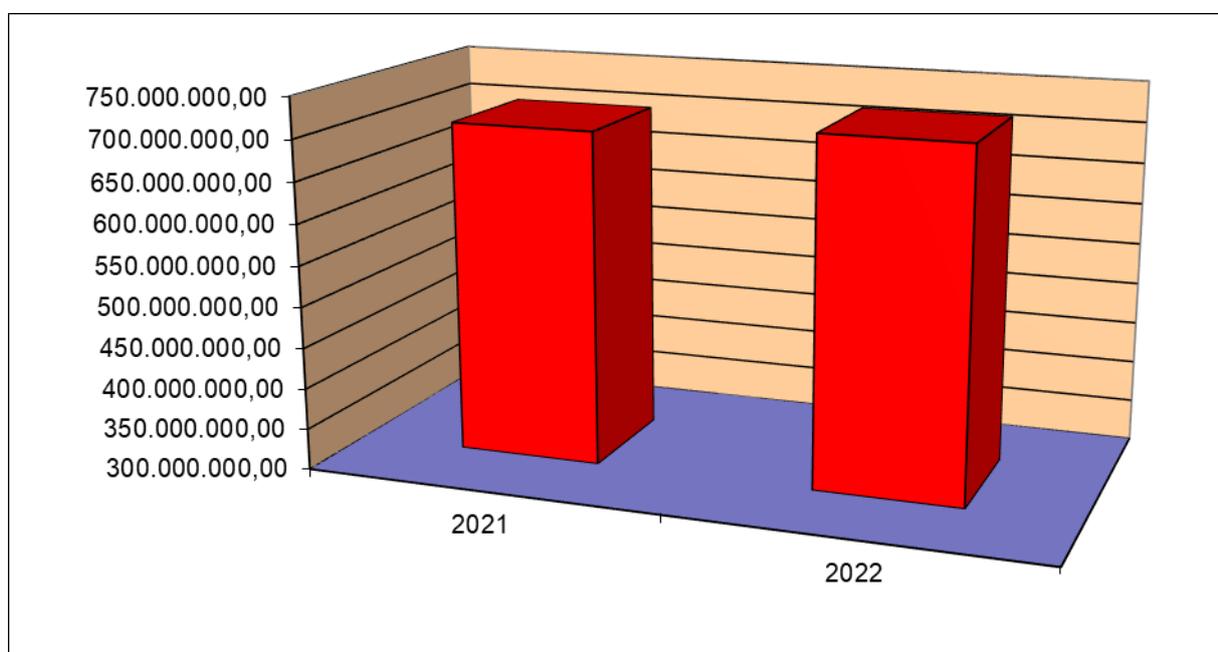
La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

TITOL0 1 - Spese correnti per macroaggregati	2022	%
1 - Redditi da lavoro dipendente	172.776.195,12	23,98
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.828.560,35	1,50
3 - Acquisto di beni e servizi	390.611.568,62	54,22
4 - Trasferimenti correnti	54.469.543,73	7,56
5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
6 - Fondi perequativi	0,00	0,00
7 - Interessi passivi	12.008.311,08	1,67
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.831.893,30	0,39
10 - Altre spese correnti	76.857.731,34	10,67
Totale	720.383.803,54	100,00



Nella tabella seguente le spese previste per il 2022, suddivise per macroaggregati, sono confrontate con le previsioni assestate del 2021.

TITOLO 1 - Spese correnti per macroaggregati	2021	2022
1 - Redditi da lavoro dipendente	159.944.178,29	172.776.195,12
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.955.833,24	10.828.560,35
3 - Acquisto di beni e servizi	390.734.538,21	390.611.568,62
4 - Trasferimenti correnti	50.846.465,10	54.469.543,73
5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
6 - Fondi perequativi	0,00	0,00
7 - Interessi passivi	12.831.499,17	12.008.311,08
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.829.580,00	2.831.893,30
10 - Altre spese correnti	78.556.349,09	76.857.731,34
Totale	705.698.443,10	720.383.803,54



Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese finalizzate al funzionamento dell'ente ed all'erogazione dei servizi, confrontate con quelle assestate dell'esercizio 2021 per le medesime finalità.

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente. Rispetto al 2021 si registra un incremento pari all'8,02%;

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli. Anche in tal caso la spesa presenta un incremento pari all'8,77%;

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante tra le spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, servizi legali, servizi informatici e telecomunicazioni. La spesa prevista per il 2022 è sostanzialmente in linea rispetto all'assestato 2021, con un leggero decremento dello 0,03%;

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private. La previsione 2022 presenta un incremento del 7,13%, dovuto a maggiori spese correlate - finanziate da altrettante entrate finalizzate - previste nel 2022 rispetto all'assestato 2021.

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e su altre forme di indebitamento contratte, oltre ad alcune tipologie di minore entità. La previsione per il 2022, presenta un decremento del 6,42% rispetto al 2021, generato dall'effetto di tassi particolarmente bassi e di un indebitamento bilanciato tra tasso fisso e variabile, che consente di minimizzare i tassi passivi pagati;

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative a rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), a rimborsi di trasferimenti percepiti sia ad Amministrazioni Pubbliche che a soggetti privati, a rimborsi di imposte e tasse non dovute. La previsione 2022 è sostanzialmente in linea con il 2021;

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato in uscita (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), fondi rischi, IVA a debito, premi assicurativi, spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. La previsione per il 2021 presenta un lieve decremento del 2,16% imputabile alla voce fondo pluriennale vincolato.

Nella tabella seguente, sono rappresentate le spese correnti 2022 sopra illustrate, suddivise per missioni e programmi.

TITOLO 1 - Spese correnti per missione/programma	2022
01.01 Organi istituzionali	13.076.257,33
01.02 Segreteria generale	2.545.900,32
01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	18.559.101,20
01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	6.948.768,45
01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.573.633,97
01.06 Ufficio tecnico	11.228.467,60
01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	5.563.427,40
01.08 Statistica e sistemi informativi	10.072.754,74
01.10 Risorse umane	27.905.971,60
01.11 Altri servizi generali	10.436.523,52
02.01 Uffici giudiziari	285.262,34
03.01 Polizia locale e amministrativa	57.944.876,14
03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	519.724,71
04.01 Istruzione prescolastica	17.287.433,77
04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	6.193.252,19
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	34.638.486,53
04.07 Diritto allo studio	2.541.200,00
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	3.506.237,49
05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	32.494.392,71
06.01 Sport e tempo libero	12.371.927,07
06.02 Giovani	2.761.785,14
07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.200.336,66
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	5.926.037,93
08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	13.830.291,19
09.01 Difesa del suolo	20.000,00

09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12.355.476,33
09.03 Rifiuti	93.890.589,24
09.04 Servizio idrico integrato	279.471,82
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	500,00
09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.271.922,66
10.01 Trasporto ferroviario	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	62.487.298,81
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	38.586.395,87
11.01 Sistema di protezione civile	895.088,84
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	54.968,00
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	49.584.724,76
12.02 Interventi per la disabilità	4.434.622,16
12.03 Interventi per gli anziani	13.128.868,58
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	5.122.992,97
12.06 Interventi per il diritto alla casa	5.453.000,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	45.385.836,23
12.08 Cooperazione e associazionismo	1.537.586,29
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	1.607.595,10
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	640.951,95
14.01 Industria PMI e Artigianato	467.371,59
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.606.799,18
14.03 Ricerca e innovazione	217.900,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	907.500,00
15.02 Formazione professionale	893.097,31
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	611.180,00
20.01 Fondo di riserva	2.120.851,03
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	57.287.609,83
20.03 Altri Fondi	2.579.776,34
50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	7.540.778,65
60.01 Restituzione anticipazione di tesoria	1.000,00
TOTALE	720.383.803,54

Nella missione 20 programma 02 risultano accantonati i fondi crediti di dubbia esigibilità.

Nella missione 20 programma 03 sono accantonati inoltre il Fondo passività potenziali a seguito contenzioso per € 2.100.000,00 (finalizzato alla copertura di eventuali spese che possano derivare da sentenza definitiva, nei casi di contenzioso in cui l'ente abbia significative probabilità di soccombenza), il Fondo rischi per fidejussioni per € 472.196,20, importo pari alla quota delle rate scadenti annualmente in relazione alle fidejussioni rilasciate negli anni precedenti.

NOTA INFORMATIVA SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE DERIVANTI DAGLI INTROITI DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO

I comuni capoluogo di provincia, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, possono istituire un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive ubicate sul proprio territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a euro 5 per notte di soggiorno. Il gettito è destinato al finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Il Comune di Firenze, con provvedimento adottato dal Consiglio Comunale, in concomitanza all'approvazione del bilancio di previsione 2011, ha stabilito di istituire la suddetta imposta a decorrere dal 1° luglio 2011, definendo le misure della medesima ed ha approvato il relativo regolamento, che è stato soggetto a successive integrazioni e modificazioni. Le tariffe sono state recentemente integrate a valere dal 1.01.2020 con deliberazione di Giunta n. 483/2019.

All'art. 2 del regolamento è previsto che il gettito dell'imposta sia destinato, nel rispetto delle finalità stabilite dalla legge, a finanziare gli interventi previsti nel bilancio. Per l'esercizio 2022 è stimata un'entrata di € 43.500.000,00, che si prevede di destinare alle seguenti finalità:

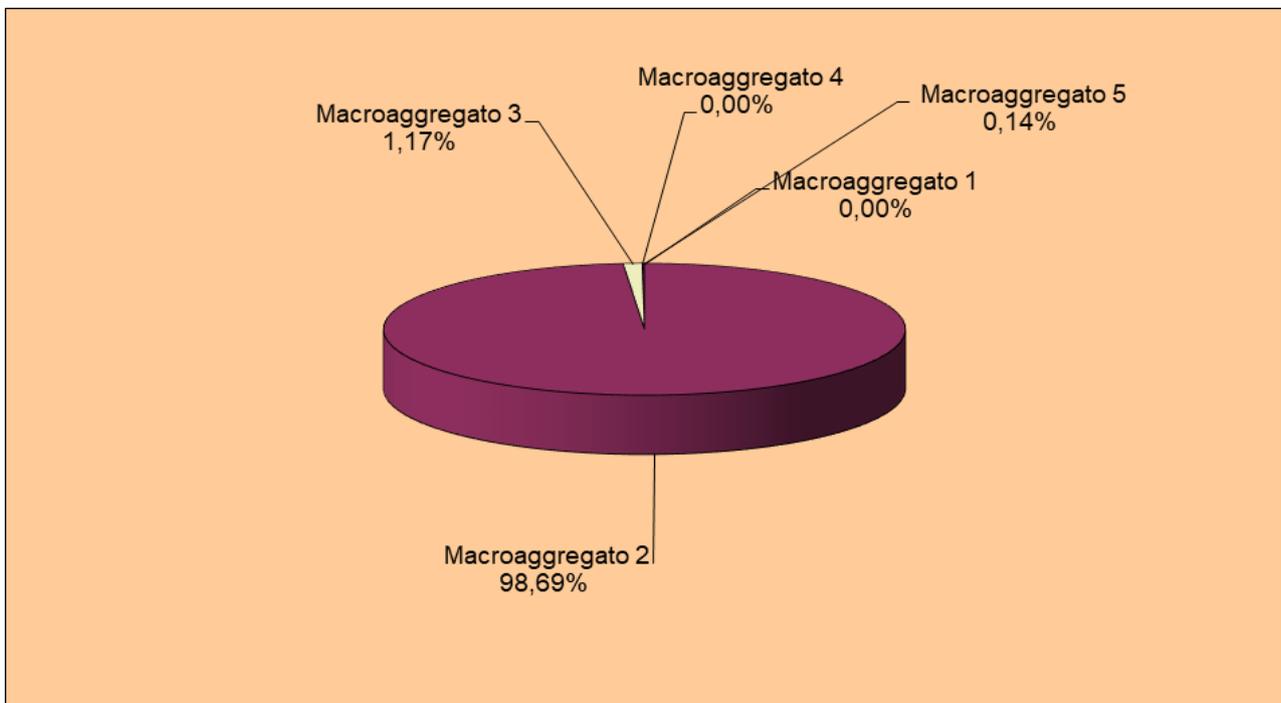
INTERVENTI FINANZIATI	IMPORTO
Contributi ad Enti ed Istituzioni operanti nel campo della cultura	8.058.350,00
Realizzazione eventi culturali	1.118.962,56
Gestione sistema bibliotecario	3.195.000,00
Servizi di informazione turistica e di promozione turistico-congressuale	1.666.326,40
Servizi per fruizione dei beni culturali e ambientali	5.899.468,75
Contributi a istituzioni operanti nel campo della moda e del turismo	277.500,00
Manutenzione patrimonio arboreo	2.910.543,09
Manutenzione ordinaria patrimonio storico-monumentale	2.840.925,20
Oneri gestione trasporto pubblico locale e spese accessorie	17.532.924,00
TOTALE	43.500.000,00

3.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

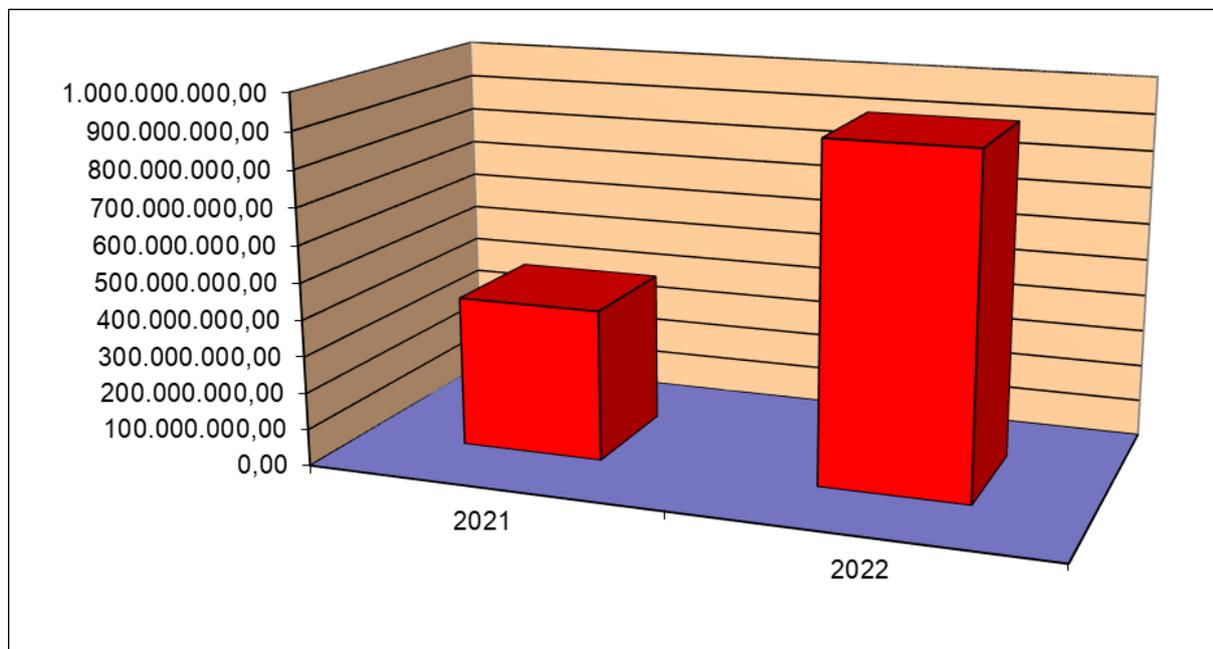
Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, espropri, incarichi professionali, acquisti di beni mobili inventariabili, hardware, software, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione.

Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2022 per macroaggregati, con l'indicazione della connessa percentuale di incidenza di ciascuna sull'ammontare totale previsto e con successivo confronto con i corrispondenti dati del bilancio assestato 2021.

TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati	2022	%
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	900.024.564,29	98,69
3 - Contributi agli investimenti	10.681.000,00	1,17
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	1.250.060,08	0,14
Totale	911.955.624,37	100,00



TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati	2021	2022
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	364.240.638,75	900.024.564,29
3 - Contributi agli investimenti	44.429.049,65	10.681.000,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	4.059.064,03	1.250.060,08
Totale	412.728.752,43	911.955.624,37



Nel bilancio finanziario sono riportate tutte le spese di investimenti, sia quelle già finanziate con entrate accertate negli esercizi precedenti al 2022, che quelle da finanziare nella rispettiva competenza 2022-2024.

Per quanto attiene ai singoli interventi previsti da progettare e finanziare nelle annualità 2022-2024 si rinvia al volume “Piano investimenti” ed all’elenco annuale e programma triennale dei lavori pubblici presente nella sezione operativa delle note di aggiornamento al DUP.

Nel piano triennale investimenti sono presenti anche riepiloghi triennali sintetici - per fonte di finanziamento, per macroaggregati e per missioni/programmi - degli interventi che si prevede di finanziare, progettare e realizzare nel triennio di riferimento 2022-2024.

Nel bilancio finanziario 2022-2024, da un punto di vista contabile, sono presenti, come già detto, anche gli stanziamenti relativi agli investimenti in corso di realizzazione finanziati con il fondo pluriennale vincolato, ovvero con entrate accertate negli esercizi precedenti, ammontanti ad € 59.959.873,04 per il 2022.

Si è proceduto, inoltre, ad accantonare nei tre esercizi le somme per transazioni e accordi bonari nella misura totale del 3% dei lavori pubblici finanziati con fondi a carico dell’ente, secondo quanto previsto dalla normativa relativa ai lavori pubblici.

Nella tabella seguente, sono rappresentate tutte le spese in conto capitale 2022 sopra illustrate, finanziate sia con entrate di competenza 2022 che di competenza di esercizi precedenti (FPV), suddivise per missioni e programmi.

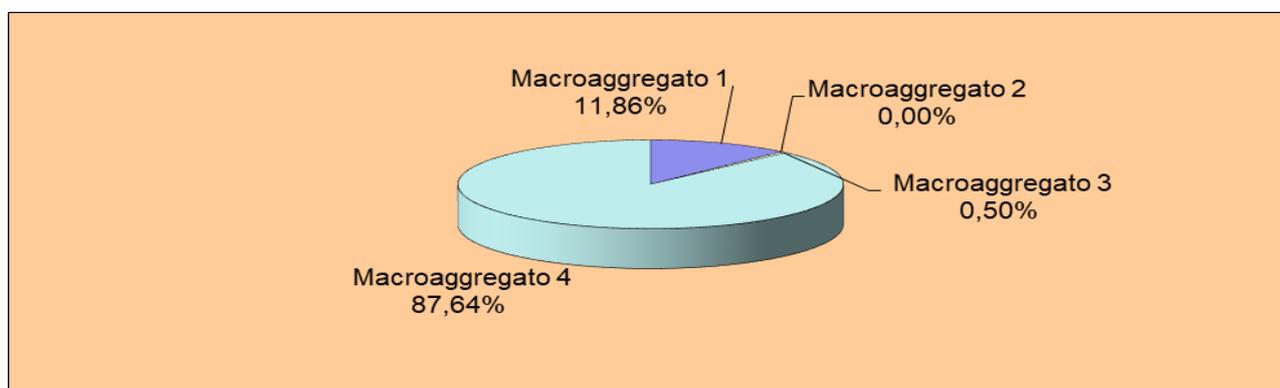
TITOLO 2 - Spese in conto capitale per missione/programma	2022
01.01 Organi istituzionali	0,00
01.02 Segreteria generale	0,00
01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.508.000,00
01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00
01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	13.259.596,00
01.06 Ufficio tecnico	9.212.617,36
01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00
01.08 Statistica e sistemi informativi	5.603.200,00
01.11 Altri servizi generali	0,00
02.01 Uffici giudiziari	0,00
03.01 Polizia locale e amministrativa	806.100,00
03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	552.822,61
04.01 Istruzione prescolastica	12.660.811,94
04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	19.823.249,32
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	3.387.330,00
04.07 Diritto allo studio	0,00
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	41.227.635,71
05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00
06.01 Sport e tempo libero	40.879.982,84
06.02 Giovani	500.000,00
07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	1.591.266,50
08.02 Edilizia residenz. pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	10.767.540,88
09.01 Difesa del suolo	0,00
09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	19.219.304,82
09.04 Servizio idrico integrato	3.600.000,00
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00
09.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00
09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.476.544,66
10.02 Trasporto pubblico locale	634.034.388,11
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	80.591.317,67
11.01 Sistema di protezione civile	
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.163.316,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	589.210,30
12.05 Interventi per le famiglie	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	150.000,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.903.673,15
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	50.000,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2.127.656,42
14.03 Ricerca e innovazione	0,00
15.02 Formazione professionale	20.000,00
20.03 Altri Fondi	1.250.060,08
TOTALE	911.955.624,37

3.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

In questo titolo sono comprese le spese relative all'acquisizione di attività finanziarie – quali, ad esempio acquisto di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese o enti – le concessioni di crediti ed i versamenti sui conti di deposito di indebitamento a carico dell'Ente.

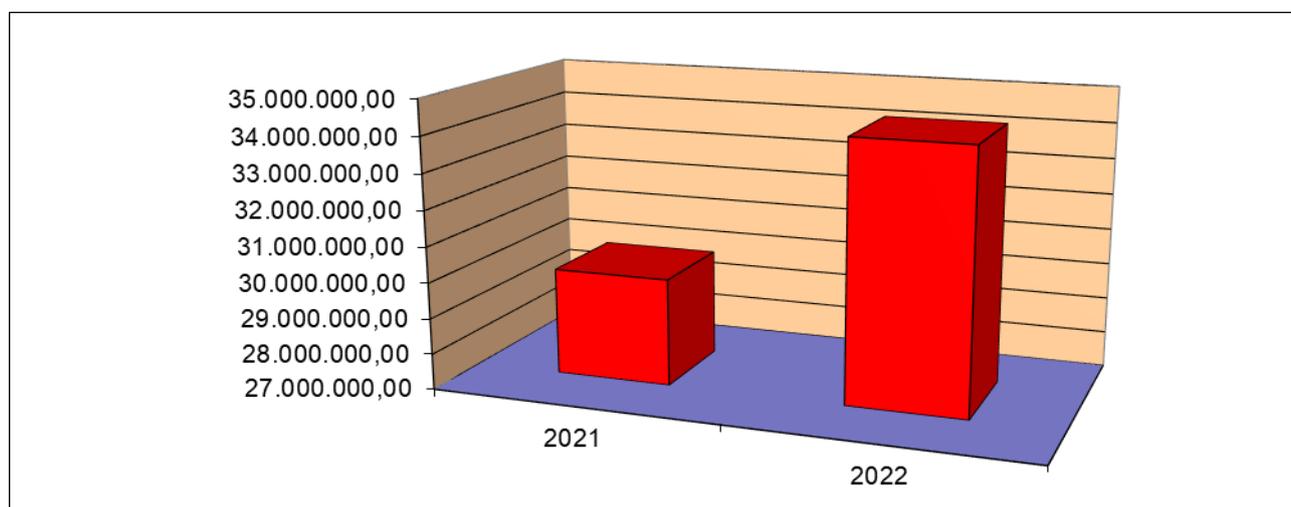
Di seguito sono riportati gli importi di spesa relativi al 2022, distinti per macroaggregati, e l'incidenza di ognuno di loro sul totale.

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati	2022	%
1 - Acquisizione di attività finanziarie	4.059.300,00	11,86
2 - Concessione crediti a breve termine	0,00	0,00
3 - Concessione crediti a medio-lungo termine	172.321,78	0,50
4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	87,64
Totale	34.231.621,78	100,00



Di seguito le previsioni 2022 sono confrontate con i dati assestati 2021.

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati	2021	2022
1 - Acquisizione di attività finanziarie	0,00	4.059.300,00
2 - Concessione crediti a breve termine	0,00	0,00
3 - Concessione crediti a medio-lungo termine	0,00	172.321,78
4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	30.000.000,00
	30.000.000,00	34.231.621,78

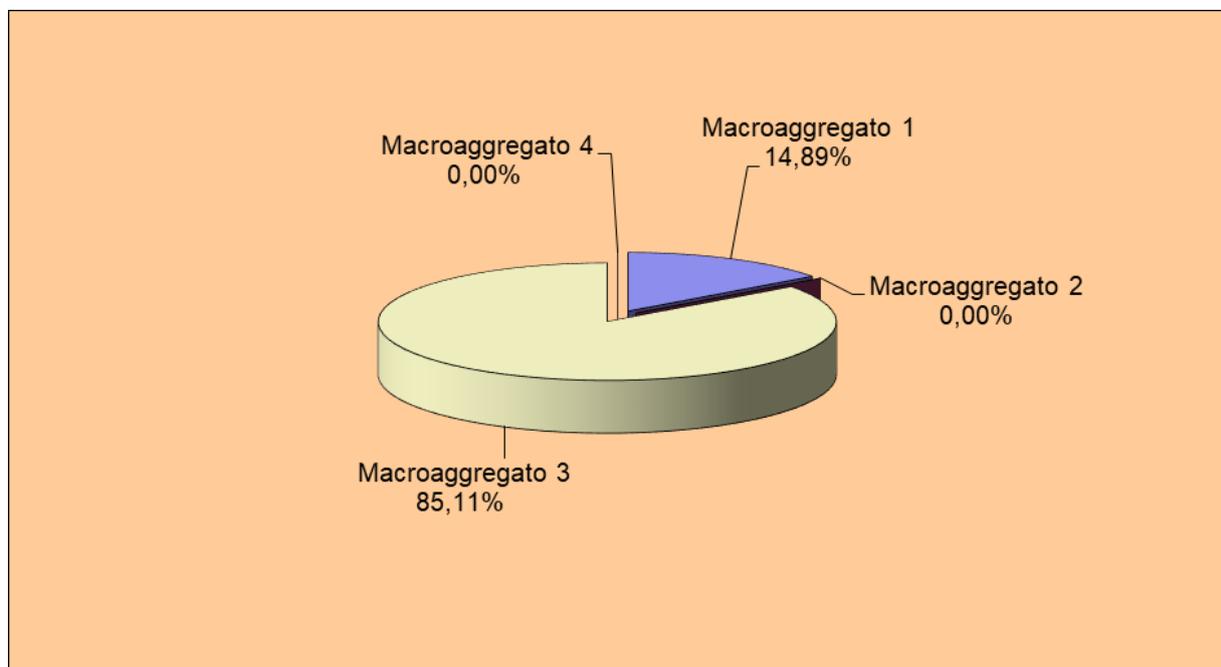


3.4 LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari) già contratto negli anni precedenti (quota capitale ed estinzione anticipata di prestiti come indicato nel paragrafo delle entrate relativo all'indebitamento).

Di seguito sono riportati gli importi di spesa relativi al 2022, distinti per macroaggregati, e l'incidenza di ognuno di loro sul totale.

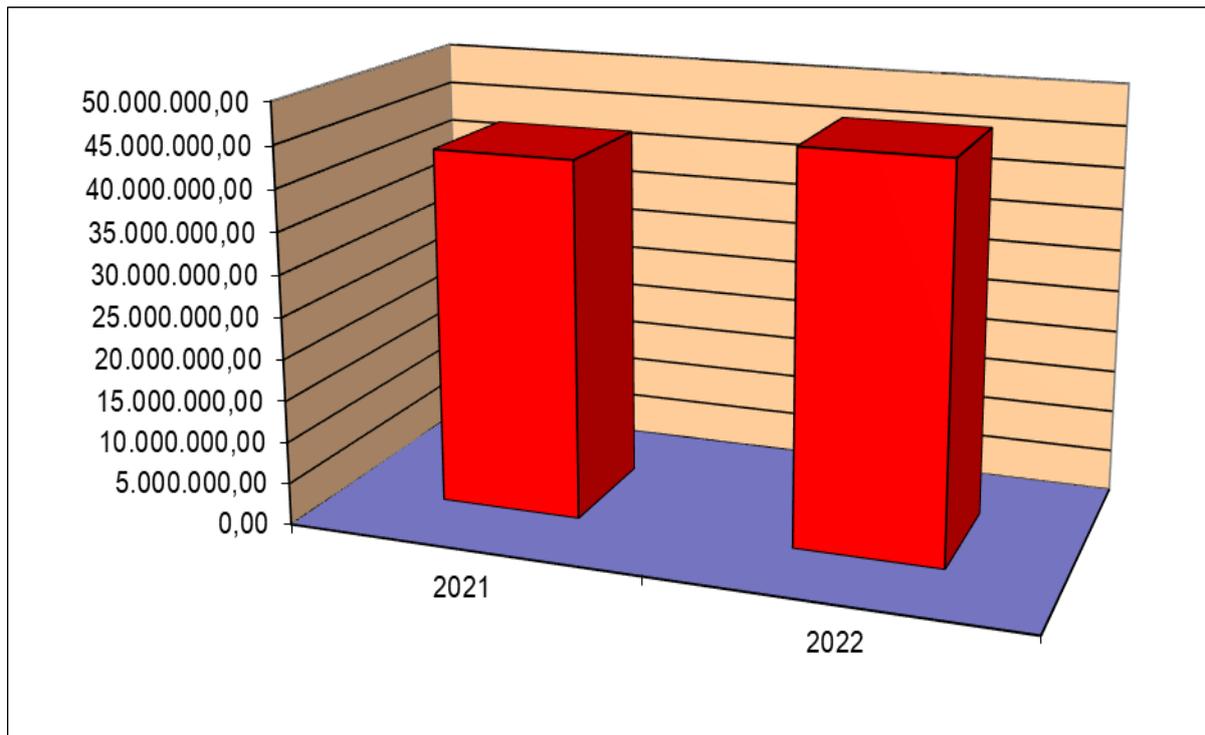
TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati	2022	%
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	6.896.118,24	14,89
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	39.430.378,85	85,11
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
Totale	46.326.497,09	100,00



Si segnala che all'interno del rimborso prestiti e altri finanziamenti a medio termine è compresa nel 2022 l'estinzione anticipata di indebitamento finanziata per € 209.687,50 con alienazioni di beni immobili e per € 593.125,00 con alienazioni di quote di fondi immobiliari, in applicazione della normativa vigente.

Di seguito le previsioni 2022 sono confrontate con i dati assestati 2021.

TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati	2021	2022
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	6.761.846,76	6.896.118,24
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	36.157.703,29	39.430.378,85
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
	42.919.550,05	46.326.497,09



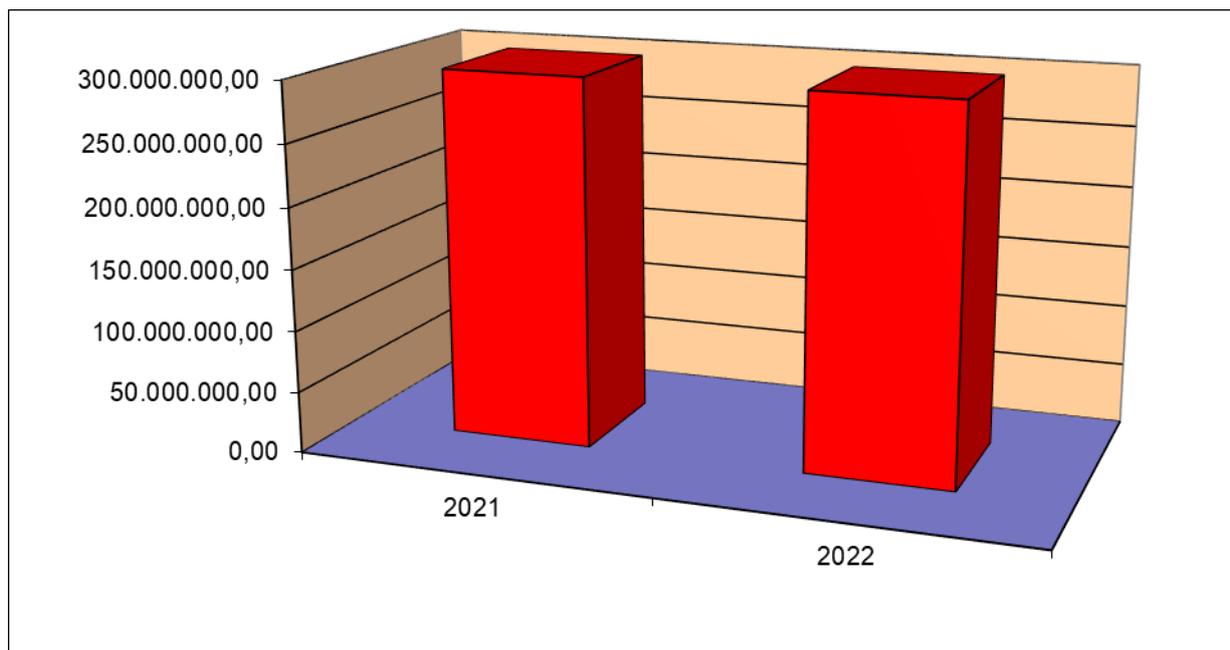
3.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente.

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2022, che conferma il dato assestato 2021.

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022	%
1 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	100,00
Totale	300.000.000,00	100,00

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	2022
1 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
	300.000.000,00	300.000.000,00



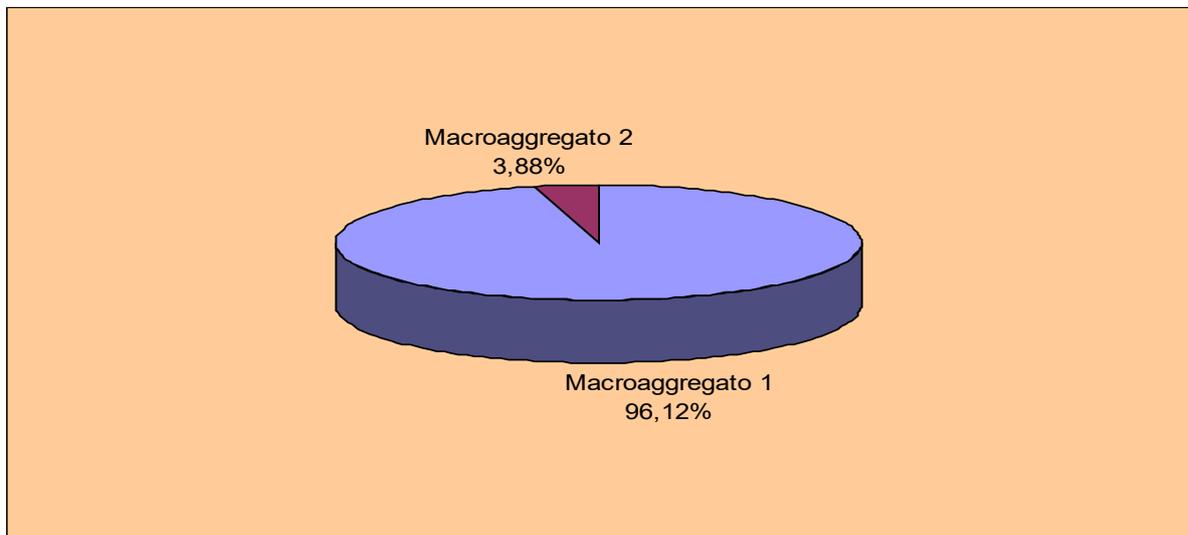
Si richiamano le considerazioni relative agli stanziamenti espresse per il corrispondente titolo 7 di entrata.

3.6 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

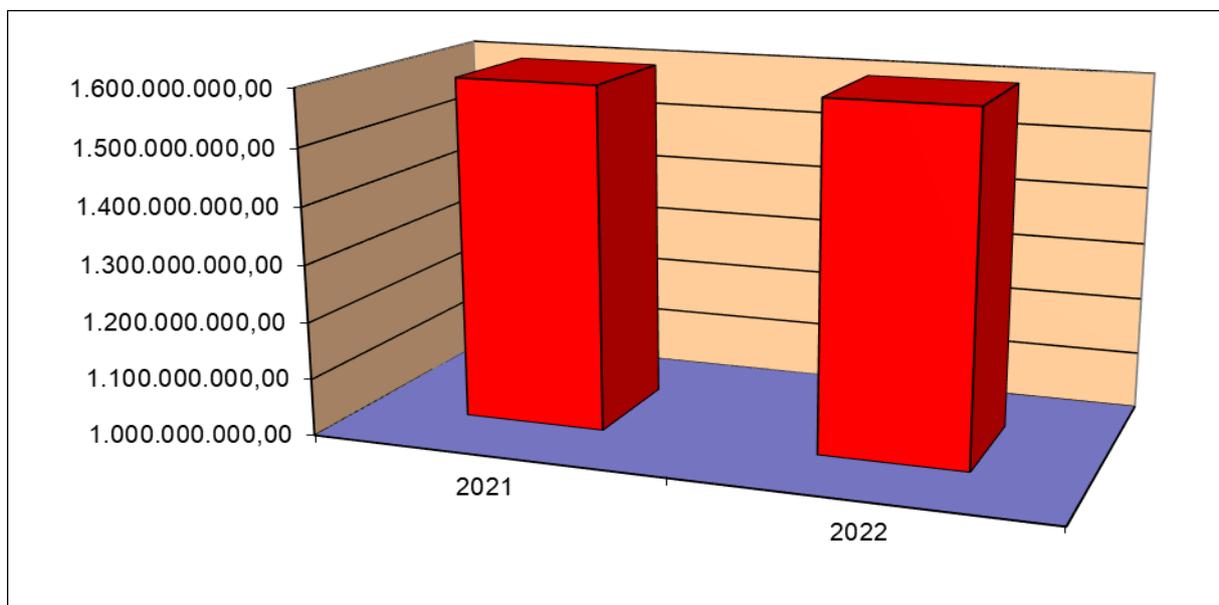
Il titolo 7 comprende le spese derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Si richiamano in proposito le considerazioni fatte per il titolo 9 delle entrate.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi, con l'indicazione della percentuale di incidenza di ciascun intervento sul volume complessivo del titolo, nonché il confronto con i dati assestati 2021.

TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		2022	%
1 - Uscite per partite di giro		1.537.760.000,00	96,12
2 - Uscite per conto terzi		62.130.000,00	3,88
Totale		1.599.890.000,00	100,00



TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		2021	2022
1 - Uscite per partite di giro		1.537.760.000,00	1.537.760.000,00
2 - Uscite per conto terzi		12.130.000,00	62.130.000,00
Totale		1.549.890.000,00	1.599.890.000,00



4. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

4. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale rappresentano tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti.

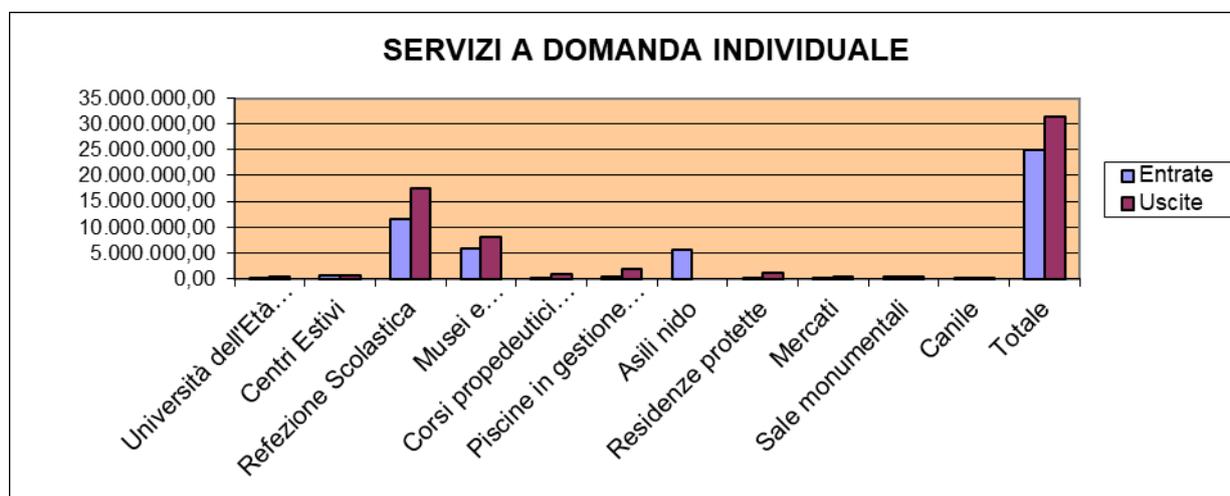
La tipologia dei "servizi a domanda individuale" è stata definita dal Decreto Ministeriale 31/12/83; in ordine a tali servizi gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni. L'art. 45 del D.Lgs. n. 504/92 ha stabilito che dal 1° gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in situazione strutturalmente deficitaria. Per tali Comuni, l'art. 243 del medesimo decreto prevede una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

La Legge 234/2021, art. 1, c.173 (legge di bilancio 2022) ha disposto l'esclusione dei costi di gestione degli asili nido dal calcolo del costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale per la verifica dell'obbligo di copertura minima dei costi del servizio in caso di "deficitarietà strutturale" (ex art. 243 TUEL).

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel Comune e le relative percentuali di copertura sono rilevabili dall'apposito quadro riepilogativo, da cui si evidenzia un tasso di copertura ampiamente superiore al suddetto limite, peraltro non applicabile al Comune di Firenze.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2022

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	200.000,00	314.131,85	63,67
Centri Estivi	550.000,00	700.731,80	78,49
Refezione Scolastica	11.500.000,00	17.500.600,42	65,71
Musei e manifestazioni espositive	5.916.000,00	7.976.453,92	74,17
Corsi propedeutici allo sport	25.000,00	899.823,59	2,78
Piscine in gestione diretta	450.000,00	1.962.108,46	22,93
Asili nido	5.700.000,00		
Residenze protette	60.000,00	1.136.476,58	5,28
Mercati	60.000,00	489.057,52	12,27
Sale monumentali	453.640,00	344.866,00	131,54
Canile	110.000,00	114.760,02	95,85
Totale	25.024.640,00	31.439.010,16	79,60



Nel caso in cui si escludesse completamente dal calcolo il servizio degli asili nido, il tasso di copertura sarebbe pari al 61,47%.

5. PARTECIPAZIONI

5. PARTECIPAZIONI

Elenco delle partecipazioni al 31.12.2020

Elenco ex art. 11 d.lgs. 118/2011, comma 5, lettera h)

Associazione MUSE
Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Società della Salute
Scuola Superiore di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI Piero Baldesi
Centro di Firenze per la Moda Italiana
C.S.T. - Centro Studi Turistici
Ent. Art. Polimoda
Centro di Ricerca Produzione e Didattica Musicale Tempo Reale
Fondazione Marini San Pancrazio
Fondazione Museo del Calcio
Fondazione Orchestra Regionale Toscana
Fondazione Palazzo Strozzi
Fondazione Primo Conti Onlus
Fondazione Scienza e Tecnica
Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino
Fondazione Teatro Toscana
Museo e Istituto Fiorentino di Preistoria
Associazione Teatro Puccini
Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le tecnologie innovative per i beni e attività culturali -
turismo, arte e beni culturali – TAB

Elenco ex art. 11 d.lgs. 118/2011, comma 5, lettera i) al 31.12.2020

Società	Quota partecipazione
A.F.A.M. SpA	20,00%
ALIA SpA (capogruppo)	58,87%
ATAF SpA	100,00%
BANCA ETICA Soc. Coop. p.a.	0,007%
BILANCINO Srl in liquidazione	8,77%
CASA SpA	59,00%
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA SpA	12,307%
CET Scrl	7,78%
FIRENZE FIERA SpA	9,25%
FIRENZE PARCHEGGI SpA	50,51%
MERCAFIR ScpA	59,59%
PUBLIACQUA SpA	21,665%
SERVIZI ALLA STRADA SpA	100,00%
SILFI SPA	83,63%
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	1,397%
TOSCANA ENERGIA SpA	20,6099%

Elenco siti WEB dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica al 31.12.2020 (ex art. 172 TUEL)

SOCIETA'	SITO WEB
Alia SpA	www.aliaserviziambientali.it
ATAF SpA	www.atafspa.it
CASA SpA	www.casaspa.it
Centrale del Latte d'Italia S.p.A	www.centralelatteitalia.com
Consorzio Energia Toscana Scrl	www.consorzioenergiatoscana.it
Farmacie Fiorentine AFAM SpA	www.farmaciecomunalifirenze.it
Firenze Parcheggio SpA	www.firenzeparcheggi.it
Mercafir ScpA	www.mercafir.it
Publiacqua SpA	www.publiacqua.it
Servizi alla Strada SpA	www.serviziallastrada.it
S.I.L.FI. SpA	www.silfi.it
Toscana Energia SpA	www.toscanaenergia.it
Programma Ambiente SpA	www.programmambiente.it
Irmel S.r.l.	www.irmelpt.com
Revet S.p.A	www.revet.com
VETRO REVET SRL	www.revet.com
Le Soluzioni S.c.a.r.l. (Si bilancio 2020 sul sito)	www.lesoluzioni.net
Real Srl	https://real-srl.it
Sea Risorse S.p.A.	www.searisorse.it
Valcofert S.r.l.	www.valcofert.com
Programma Ambiente Apuane S.p.A.	www.paaspa.org
MUS.E	www.musefirenze.it
Gabinetto Scientifico - Letterario G.P. Vieusseux	www.vieusseux.it
Teatro Puccini	www.teatropuccini.it
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali	www.scuolascienzeaziendali.org
Centro di Firenze per la Moda Italiana	www.cfmi.it
Centro Studi Turistici di Firenze	www.centrostudituristicifirenze.it
Ente per le arti applicate alla moda e al costume- POLIMODA	www.polimoda.com
Centro di ricerca, produzione e didattica musicale	www.temporeale.it
Tempo Reale	www.temporeale.it
Fondazione Marini San Pancrazio	www.museomarinomarini.it
Museo del Calcio	www.museodelcalcio.it

SOCIETA'	SITO WEB
Fondazione Orchestra Regionale Toscana	www.orchestradellatoscana.it
Fondazione Palazzo Strozzi	www.palazzostrozzi.org
Fondazione Primo Conti Onlus	www.fondazioneprimoconti.org
Fondazione Scienza e Tecnica	www.fstfirenze.it
Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino	www.operadifirenze.it
Fondazione Teatro della Toscana	www.teatrodellatoscana.it
Museo ed Istituto Fiorentino di Preistoria	www.museoflorentinopreistoria.it
Società della Salute di Firenze	www.sds.firenze.it
Istituto tecnico superiore per tecnologie innovative per i beni e le attività culturali – Turismo, Arte e Beni culturali – TAB	www.fondazionetab.it

Ai sensi dell'art. 172 TUEL, relativamente ai soggetti facenti parte del gruppo “amministrazione pubblica” per i quali non risulta integralmente pubblicato su sito internet il bilancio dell'esercizio 2020, si rimanda al seguente indirizzo in corso di aggiornamento:
<https://www.comune.fi.it/pagina/amministrazione-trasparente-bilanci/>

6. Piano degli indicatori di bilancio 2022-2024

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	33,05	33,76	33,81
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90,01	91,6	92,95
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	70,28		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	68,89	70,11	71,15
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	52,63		
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	27,71	28,51	28,57
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	15,16	15,33	15,61

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,08	0,03	0,02
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	497,31	497,83	491,36
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	28,10	28,85	29,37
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,61	1,55	1,58
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	56	32,77	19,86
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.459,45	900,96	461,43
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	29,19	23,36	0,55
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.488,63	924,32	461,98
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	2,58	0	0
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0	0	0
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	5,34	13,01	26,03
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,09	0,10	0,10
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	7,84	8,09	8,08
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1342,52		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	10,90		
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	1,77		
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,75	0,76	0,77
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di</i>	1,00	0,99	1,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	26,87	27,35	27,75
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	27,75	28,61	29,09

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8,98	10,98	11,71	17,01	92,46	73,11
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,01	0	0	0,01	100	100
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,66	1,99	2,11	3,42	100	98,69
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10,64	12,98	13,83	20,44	93,33	76,52
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,92	3,02	2,82	5,37	100	86,55
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0,03	0	98,3
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,09	0,08	0,08	0,05	100	84,14
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,02	0,01	0,01	0	100	93,34
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,02	0	0	0,07	100	68,27
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3,06	3,11	2,91	5,53	100	86,32
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,43	4,21	4,5	6,42	95,21	76,23
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,42	2,85	3,03	3,97	31,12	20,52

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,09	0,12	0,13	0,14	100	98,52	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,36	0,33	0,35	0,95	100	98,61	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,55	0,6	0,61	0,76	99,18	78,64	
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	6,86	8,11	8,62	12,24	59,64	45,76	
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	100	99,95	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	21,73	9,58	4,29	2,53	100	37,49	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,41	0,09	0,05	0,37	100	99,78	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,52	0,56	0,52	0,56	100	99,62	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	22,66	10,23	4,86	3,46	100	45,13	
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,02	0	0	0,01	100	28,99	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,07	0,04	0,05	0,02	100	73,68	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,83	0,99	1,06	0,31	100	45,92	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,92	1,04	1,1	0,33	100	46,54	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	
TITOLO 6:	Accensione prestiti							
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,34	1,46	1,55	2,14	100	59,56	59,56
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	1,34	1,46	1,55	2,14	100	59,56	59,56
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,29	9,93	10,57	0	100	0	0
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,29	9,93	10,57	0	100	0	0
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	42,5	50,9	54,15	52,71	100	94,34	94,34
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,72	2,06	2,19	3,15	100	97,85	97,85
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	44,22	52,95	56,34	55,85	100	94,54	94,54
	TOTALE ENTRATE	100	100	100	100	98,59	76,31	76,31

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV / Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/rescisi) / Media (Impegni + residui definitivi)		
	Incidenza/Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza/Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza/Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)					
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,36	0	0,43	100	0,36	0	0,45	0	89,68	0,7	1,32	89,68
	02	Segreteria generale	0,07	0	0,08	100	0,07	0	0,09	0	36,32	0,17	0,26	36,32
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,39	0	1,62	100	1,39	0	1,73	0	80,35	1,27	1,04	80,35
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,19	0	0,18	100	0,19	0	0,19	0	47,75	0,55	0,28	47,75
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,66	0	0,31	100	0,31	0	0,26	0	88,93	0,3	0,29	88,93
	06	Ufficio tecnico	0,56	0	0,48	100	0,48	0	0,6	0	64,36	1,3	2,92	64,36
	07	Relazioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,15	0	0,18	100	0,18	0	0,22	0	95,08	0,33	0,59	95,08
	08	Statistica e sistemi informativi	0,43	0	0,45	100	0,45	0	0,31	0	57,78	0,49	0,46	57,78
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	010	Risorse umane	23,88	23,88	0,91	100	0,91	24,11	0,97	24,31	85,24	1,46	1,9	85,24
	011	Altri servizi generali	1,68	1,68	0,35	100	0,35	0,85	0,26	0	64,05	0,52	0,27	64,05
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4,88	25,56	5	100	5	24,96	5,08	24,31	71,7	7,1	9,34	71,7	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,01	0,1	0,01	200	0,01	0,1	0,01	0,1	67,01	0,03	0,04	67,01
	02	Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE Missione 02 Giustizia	0,01	0,1	0,01	100	0,01	0,1	0,01	0,1	67,01	0,03	0,04	67,01	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,62	25,03	1,95	100	1,95	25,27	2,07	25,49	84,94	3,24	4,75	84,94
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,03	0	0,01	100	0,01	0	0,01	0	53,83	0,15	0,34	53,83
		TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,65	25,03	1,96	100	1,96	25,27	2,08	25,49	82,88	3,39	5,09	82,88
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,83	9,17	0,59	100	0,59	9,26	0,64	9,34	83,39	1,02	1,79	83,39
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,72	0	0,52	100	0,52	0	0,98	0	85,99	1,4	7,7	85,99
	03	Edilizia scolastica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	04	Istruzione universitaria	0	0	0,04	100	0,04	0	0,04	0	92,17	0	0	92,17
	05	Istruzione tecnica superiore	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,05	4,8	1,13	100	1,13	4,85	1,2	4,89	83,93	1,56	1,13	83,93
	07	Diritto allo studio	0,07	4,34	0,06	100	0,06	4,38	0,07	4,42	53,29	0,04	0,05	53,29
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	2,67	18,31	2,31	100	2,31	18,48	2,92	18,64	83,67	4,03	10,66	83,67	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,24	0	0,24	100	0,24	0	0,33	0	56,4	2,13	10,17	56,4
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,9	3,37	0,95	100	0,95	3,4	0,91	3,43	82,26	1,84	0,91	82,26
		Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione di beni e attività culturali	2,13	3,37	1,18	100	1,18	3,4	1,24	3,43	72,35	3,97	11,08	72,35

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)												MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024				Incidenza Missione programma: Media (Impegni FPV / Media FPV / Media Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV / Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/rescisi) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/rescisi) / Media (Impegni + residui definitivi)						
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	1,47	1,37	100	1,04	1,39	100	2,8	1,4	0,98	2,95	73,19	0,09	0	0,01	86,6
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	1,56	1,37	100	1,1	1,39	100	2,87	1,4	1,08	2,96	74,58				
Missione 07 Turismo	0,06	0,08	100	0,07	0,08	100	0,04	0,08	0,11	0,04	71,86				
Totale Missione 07 Turismo	0,06	0,08	100	0,07	0,08	100	0,04	0,08	0,11	0,04	71,86				
Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0,21	1,82	100	0,19	1,84	100	0,2	1,86	0,44	1,2	86,61				
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,68	0	100	0,78	0	100	0,66	0	1,43	0,22	69,85				
Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0,89	1,82	100	0,97	1,84	100	0,86	1,86	1,87	1,42	72,86				
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	0	100	0,01	0	100	0	0	0	0	30,24				
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,87	3,92	100	0,87	3,96	100	0,61	3,99	1,48	5,5	76,15				
Totale Missione 11 Soccorso civile	2,59	0	100	3,11	0	100	3,3	0	4,66	0	87,2				
Totale Missione 12 Diritti casa	0,11	0	100	0,15	0	100	0,21	0	0,51	0	40,72				
Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	100	0	0	100	0	0	0,02	0	69,43				
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,1	0	100	0	0	100	0	0	0,29	2,12	73,5				
Totale Missione 11 Soccorso civile	3,68	3,92	100	4,13	3,96	100	3,93	3,99	6,47	7,61	84,82				
Totale Missione 12 Diritti casa	0	0	100	0	0	100	0	0	0,01	0,04	84,29				
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	19,25	0	100	8,79	0	100	3,3	0	5,83	19,24	85,8				
Totale Missione 07 Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3,29	2,19	100	3,21	2,21	100	2,01	2,23	4,74	17,58	78,83				
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	22,54	2,19	100	12	2,21	100	5,31	2,23	10,58	36,86	83,03				
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,02	0	100	0,03	0	100	0,03	0	0,07	0,12	78,16				
Totale Missione 12 Diritti casa	0	0	100	0	0	100	0	0	0,01	0	61,8				
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,03	0	100	0,03	0	100	0,03	0	0,08	0,12	75,98				
Totale Missione 07 Turismo	1,49	2,25	100	1,64	2,27	100	1,71	2,29	2,68	3,25	82,41				
Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0,12	0	100	0,15	0	100	0,15	0	0,22	0,03	85,59				
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,36	0	100	0,46	0	100	0,49	0	0,72	0,06	88,82				
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,16	0	100	0,18	0	100	0,19	0	0,52	1,23	76,91				
Totale Missione 11 Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100				
Totale Missione 12 Diritti casa	0,15	0	100	0,14	0	100	0,15	0	0,18	0	37,61				

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)												MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
		ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024				Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV / Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/rescui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza/Programma: Media (Previsioni stanziamenti) / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza/Programma: Media (Previsioni stanziamenti) / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza/Programma: Media (Previsioni stanziamenti) / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/rescui) / Media (Impegni + residui definitivi)						
sociali, politiche sociali e famiglia	07	1,26	14,14	100	1,27	14,16	100	1,33	14,28	2,04	2,48	75,03				
	08	0,04	0	100	0,05	0	100	0,06	0	0,07	0	65,1				
	09	0,12	0	100	0,1	0	100	0,07	0	0,21	0,77	74,54				
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,71	16,4	100	4	16,43	100	4,16	16,58	6,63	7,32	78,17				
Missione 13 Tutela della salute	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	06	0,02	0	100	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	0,02	83,66			
		Totale Missione 13 Tutela della salute	0,02	0	100	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0,02	83,66			
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	0,01	0	100	0	0	0	0	0	0,02	0	90,29				
	02	0,19	1,87	100	0,16	1,89	100	0,17	1,9	0,31	0,6	85,86				
	03	0,01	0	100	0,01	0	100	0,01	0	0,01	0	50,39				
	04	0,03	0	100	0,03	0	100	0,03	0	0,05	0,04	71,99				
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,23	1,87	100	0,2	1,89	100	0,21	1,9	0,39	0,64	84,63				
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	02	0,03	0	100	0,03	0	100	0,03	0	0,02	0,01	98,51				
	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,03	0	100	0,03	0	100	0,03	0	0,02	0,01	98,51				
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il 28/02/2022

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)												MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024				Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)						
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57,66
01 Fonti energetiche	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57,66
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57,66
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Missione 19 Relazioni internazionali	0,02	0	100	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	100	0,02	0	0	69,81
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,02	0	100	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	100	0,02	0	0	69,81
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,02	0	100	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	100	0,02	0	0	69,81
Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,06	0	100	0,07	0	100	0,07	0	0,07	0	100	0,07	0	0	0
1 Fondo di riserva	0,06	0	100	0,07	0	100	0,07	0	0,07	0	100	0,07	0	0	0
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,58	0	0	1,9	0	0	2,02	0	2,02	0	0	2,02	0	0	0
3 Altri Fondi	0,11	0	32,84	0,14	0	0	0,13	0	0,13	0	0	0,13	0	0	0
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	1,75	0	5,34	2,1	0	0	2,22	0	2,22	0	0	2,22	0	0	0
Missione 50 Debito pubblico	0,21	0	100	0,21	0	100	0,21	0	0,21	0	100	0,21	0	0	100
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,21	0	100	0,21	0	100	0,21	0	0,21	0	100	0,21	0	0	100
Missione 50 Debito pubblico	1,28	0	100	1,58	0	100	1,65	0	1,65	0	100	1,65	0	0	99,75
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,28	0	100	1,58	0	100	1,65	0	1,65	0	100	1,65	0	0	99,75
Totale Missione 50 Debito pubblico	1,49	0	100	1,8	0	100	1,86	0	1,86	0	100	1,86	0	0	99,8
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	8,29	0	100	9,93	0	100	10,57	0	10,57	0	100	10,57	0	0	0
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	8,29	0	100	9,93	0	100	10,57	0	10,57	0	100	10,57	0	0	0
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	8,29	0	100	9,93	0	100	10,57	0	10,57	0	100	10,57	0	0	0
Missione 99 Servizi per conto terzi	44,22	0	100	52,95	0	100	56,34	0	56,34	0	100	56,34	0	6,28	93,57
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	44,22	0	100	52,95	0	100	56,34	0	56,34	0	100	56,34	0	6,28	93,57
Missione 99 Servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	44,22	0	100	52,95	0	100	56,34	0	56,34	0	100	56,34	0	6,28	93,57

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti dal 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi dal 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che additano il D. Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1	Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 4.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]) (Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2	Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanzamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3	Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate contributive")	Stanzamenti di cassa (%)	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
			Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)				
3	Spesa di personale	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
			(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)				
3	Spesa di personale con forme di contratto flessibile	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Indica come gli enti soddisfiano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
			(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente				
3	Redditi da lavoro procapite	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
4	Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
			+ pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico"				
			+ pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate"				
			+ pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate"				
			- il relativo FPV di spesa				
			(totale stanziamenti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa)				
5	Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
			Primi tre titoli delle "Entrate correnti"				
			pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"				
			/				
			Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Bilancio di previsione	S		
			Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario "Interessi di mora"	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
			U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"				
			/				
			Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Bilancio di previsione	S		
6	Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
			(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")				
			+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"				
			- FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3				
			Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
			Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV				
			/				
			popolazione residente				
			Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
			popolazione residente				
			Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
			popolazione residente				

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziammenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziammenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota di finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
	6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziammenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria). (10) Indicare al numeratore solo la quota di finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziammenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozzazioni)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziammenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota di finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozzazioni è di natura extracontabile
	7	Debiti non finanziari	Stanziammenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziammento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziammenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziammenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziam. di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziam. di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziam. competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziam. competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
		9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
		9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		- Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000)					
		- Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)					
		/					
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					