



## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

**SINDACO PIERLUIGI PERACCHINI**

**MANDATO AMMINISTRATIVO 2022-2027**

**DATA DI INIZIO MANDATO 16.6.2022**

Relazione redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

## COMUNE DELLA SPEZIA

### RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2022-2027

(articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

#### Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo del Sindaco Pierluigi Peracchini avvenuto in data 16/06/2022.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, già pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Liguria, a norma di legge.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2021 e al bilancio di previsione 2022-2024.

Il Rendiconto della gestione 2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 20 aprile 2022.

In data 20 dicembre 2021 con deliberazione n. 49 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2022/2024.

A differenza della relazione di fine mandato, per la relazione di inizio mandato non esistono schemi tipo, non è prevista la sottoscrizione da parte del Collegio dei Revisori e neppure l'obbligo di invio alla Corte dei Conti. È prevista, invece la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente.

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1.1 Popolazione residente al 31-12-2021

Anno	2021
Popolazione al 31.12	92.122

### 1.2 Organi politici

#### GIUNTA COMUNALE

GIUNTA COMUNALE
PIERLUIGI PERACCHINI – Sindaco
FRIJA MARIA GRAZIA – Vicesindaco
GAGLIARDI MANIELA – Assessore
SACCONE PATRIZIA – Assessore
CIMINO PIETRO ANTONIO – Assessore
FRASCATORE MARCO – Assessore
LORENZO BROGI – Assessore
KRISTOPHER CASATI- Assessore
GUERRI GIULIO – Assessore
CARLI DANIELA – Assessore

## **COMPOSIZIONE CONSIGLIO COMUNALE**

**PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE:** SALVATORE PISCOPO

### **ELENCO CONSIGLIERI COMUNALI IN ORDINE ALFABETICO:**

1. BASSO MATTEO
2. CATTANI VIVIANA
3. CENERINI FABIO
4. CENTI ROBERTO
5. COSTANTINI UMBERTO MARIA
6. CROVARA GINA GABRIELLA
7. FALUGIANI DINO
8. FRAU ANDREA
9. GIANNETTI MARTINA
10. GIORGI GIULIA
11. LOMBARDI GIORGIA
12. LOMBARDI MASSIMO
13. MANUCCI SAURO
14. MEDUSEI GIANMARCO
15. MELLEY GUIDO
16. MONTEFIORI ANDREA
17. PERACCHINI PIERLUIGI
18. PESERICO GIACOMO
19. PIAGGI LUCA
20. PISCOPO SALVATORE
21. POLLINA STELLA
22. RAFFAELLI MARCO
23. RATTI BARBARA
24. RODRIGUEZ MIRIAN MERCEDES
25. SALMERI ANDREA
26. SOMMOVIGO PIERA
27. TANCREDI CLAUDIO
28. TARABUGI MARCO
29. TEJA OSCAR
30. VAIRA FRANCO
31. VIVIANI LORENZO
32. ZAMPONI MARCO
33. ZITO DOMENICO

### **1.3 Struttura organizzativa – dati al 16/06/2022**

Direttore: 0

Segretario: 1

Dirigenti: 10 di cui 3 a tempo determinato

Posizioni Organizzative : 46 ( di cui 2 Alte Professionalità )

N. totale personale dipendente 546 (compreso i Dirigenti e P.O.)

### **1.4 Condizione giuridica dell'Ente**

L'insediamento della nuova amministrazione non proviene da un commissariamento dell'Ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel.

### **1.5. Condizione finanziaria dell'Ente**

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis.

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

### **1.6 Azioni e progetti da realizzare nel corso del mandato – situazione di contesto interno/esterno**

Le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato sono state esplicitate nella Relazione del Sindaco della Spezia Pierluigi Peracchini al Consiglio Comunale in data 27 luglio 2022.

### **1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL)**

All'inizio del mandato TUTTI I PARAMENTI OBIETTIVI RISULTANO RISPETTATI tranne il parametro P5 come sotto evidenziato.

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

L'indicatore P5 non risulta rispettato in quanto:

- nell'anno 2021 è stato applicato avanzo Covid Funzioni Fondamentali anni 2020 utilizzato per ridurre le entrate correnti;
- si è registrata l'uscita della Tari dalle entrate correnti a seguito della sua trasformazione in Taric (valore 2020 Tari € 21.785.304,01).

Di seguito le simulazioni dell'indicatore al lordo delle poste sopra elencate:

	Situazione effettiva 2021	Situazione simulata 2021 con avanzo a riduzione entrate	Situazione simulata 2021 con avanzo a riduzione entrate e taric
Disavanzo	1.268.353,93	1.268.353,93	1.268.353,93
Avanzo covid applicato a riduzione entrata 2021	0,00	1.439.422,07	1.439.422,07
tari 2020	0,00	0,00	21.785.304,01
Accertamenti entrate correnti 2021	82.657.771,98	82.657.771,98	82.657.771,98
Incidenza disavanzo su entrate correnti	1,53%	1,51%	1,20%

Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglia %	Indicatore 2021 Comune della Spezia	Rispetto parametro
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	deficitario se maggiore del	48	35,5	SI
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	deficitario se minore del	22	52,215	SI
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	deficitario se maggiore di	0	0,00	SI
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 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 – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	deficitario se maggiore del	16	5,678	SI
12.4	Sostenibilità disavanzo effettiva-mente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	deficitario se maggiore del	1,20	1,534	NO
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	deficitario se maggiore del	1	0,618	SI
13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di	deficitario se maggiore del	0,60	0,00	SI

	riconosciuti e in corso di finanziamento	finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3				
<b>Indicatori analitici di bilancio</b>						
<b>Codice indicatore</b>	<b>Denominazione indicatore</b>	<b>Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)</b>	<b>Condizione di deficitarietà del parametro</b>	<b>Soglia %</b>	<b>Indicatore 2021 Comune della Spezia</b>	<b>Rispetto parametro</b>
<b>P8</b>	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	deficitario se minore del	47	83,704	SI

### 1.8 Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

Il Bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 è stato approvato in data 20/12/2021 con Deliberazione di C.C. n. 49.



## PARTE II - POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

**2.1 ICI/IMU/TASI:** si indicano le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento:

Aliquote ICI/IMU/TASI	2022	
Aliquota abitazione principale di lusso (A1-A8-A9)	0,6% (IMU) con detrazione 200 Euro	
Aliquota abitazione principale non di lusso	0% (esclusa dall'applicazione di IMU e TASI)	
Altri immobili (*)	1,06% (IMU)	altri immobili non oggetto di aliquota specifica
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,10%	

(\*) È opportuno precisare che alla data di inizio mandato era già stata approvata la deliberazione di C.C. n. 46 del 20/12/2021 di determinazione delle aliquote e detrazioni IMU anno 2022 nella quale viene attuata una differenziazione delle aliquote IMU tenendo conto delle esigenze e delle peculiarità degli immobili e delle categorie contributive. Ne consegue che l'aliquota "altri immobili" indicata nella tabella precedente è l'aliquota residuale applicata agli immobili non oggetto di aliquota specifica. Per completezza informativa si riporta pertanto di seguito lo schema dettagliato delle aliquote IMU in vigore alla data di inizio mandato.

fattispecie		ANNO 2022		
		ALIQUTA IMU %	detrazione/riduzione	agevolazione subordinata ad istanza
<b>FABB. RURALI</b>	D/10: fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10		
<b>ABITAZIONE PRINCIPALE</b>	Abitazione principale (esclusi A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ogni categoria C/2, C/6, C/7)	ESCLUSA		
	Abitazione principale di pregio cat. A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ogni categoria C/2, C/6, C/7)	0,60	200,00	
<b>ALLOGGI SOCIALI/ALLOGGI ARTE</b>	Alloggi sociali, inclusi alloggi ARTE, adibiti ad abitazione principale degli assegnatari	ESCLUSA	escluso IMU in quanto assimilato ad ab principale	
<b>COOP. EDILIZIE</b>	ALLOGGI ASSEGNATI E ABIBITI AD AB. PRINCIPALE DEI SOCI: immobili di proprietà delle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibiti ad abitazione principale (e relative pertinenze) dei soci assegnatari, anche a studenti universitari (e in questa fattispecie a prescindere dalla residenza anagrafica)	ESCLUSA	escluso IMU in quanto assimilato ad ab principale	
	immobili di proprietà delle cooperative edilizie di abitazione NON ANCORA ASSEGNATI AI SOCI	ESENTE	assimilato a fabbricato merce	
<b>ANZIANI</b>	unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto, o di diritto di abitazione, da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata e non sia immobile di lusso	ESCLUSA	escluso IMU in quanto assimilato ad ab principale	

<b>FORZE ARMATE</b>	un unico immobile posseduto, e non concesso in locazione, dal personale in servizio permanente appartenente alle FORZE ARMATE	ESCLUSA	escluso IMU in quanto assimilato ad ab principale	
	immobile posseduto dal personale in servizio permanente appartenente alle FORZE ARMATE categoria A1-A8-A9	1,06		
<b>CASA FAMILIARE (ex casa coniugale)</b>	casa familiare NON DI LUSO assegnata al genitore affidatario dei figli a seguito di provvedimento del giudice che costituisce diritto di abitazione	ESCLUSA	escluso IMU quanto assimilato ad ab principale	
	casa familiare di lusso A1-A8-A9	0,60	200,00	
<b>FABB. MERCE</b>	fabbricati merce	ESENTE		
<b>TERRENI</b>	terreni agricoli non montani	0,46		
	terreni agricoli montani (secondo classificazione circolare 9/1993)	ESENTE		
	terreni a immutabile destinazione agro-silvo pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusuapibile	ESENTE		
	terreni agricoli posseduti e condotti da imprenditori agricoli professionali/coltivatori diretti	ESENTE		
	altri terreni (compresi terreni incolti)	0,46		
<b>COMODATO D'USO GRATUITO</b>	Unità immobiliari ad uso abitativo NO LUSO di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7 concesse in uso gratuito a parenti di primo grado in linea retta usata come abitazione principale	0,70	BASE IMPONIBILE RIDOTTA DEL 50% se: 1) soggetto passivo/comodante titolare di DUE immobili sul territorio COMUNALE (uno dato in comodato e uno usato come sua abitazione principale) 2) contratto registrato	ISTANZA

	unità immobiliari ad uso abitativo NO LUSO di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7 concesse in uso gratuito a parenti di primo grado in linea retta usate come ab principale	0,46	BASE IMPONIBILE RIDOTTA DEL 50% se: 1) contratto registrato	ISTANZA
<b>CAT. C</b>	immobili categoria C/3 (laboratori artigiani) e C/1 (negozi) strumentali direttamente utilizzati o locati per attività d'impresa	0,70		ISTANZA
	immobili categoria C/3 (laboratori artigiani) e C/1 (negozi) quando NON direttamente utilizzati o locati per attività di impresa	0,96		
	immobili categoria C/4 (palestre) e C/5 (stabilimenti balneari)	0,70		
	C2,C6,C7 non pertinenti di prima casa	1,06		
<b>CAT. D</b>	fabbricati D2 (alberghi, pensioni) e D3 (teatri, cinema) - solo quota statale	0,76 ( solo quota statale)		
	immobili categoria D4 (case di cura /ospedali), D6 (fabbricati per esercizi sportivi con fini di lucro), D7 (fabbricati industriali)	0,96 (0,76 quota statale 0,20 quota comunale)		
	immobili categoria D/1(opifici: da analisi risulta prevalenza di grosse imprese nella categoria) e D/5 (istituti bancari e di credito)	1,06 (0,76 quota statale 0,30 quota comunale)		
	immobili categoria D/8 (centri commerciali)	1,06 (0,76 quota statale 0,30 quota comunale)		
<b>CAT. B</b>	fabbricati B	0,96		
<b>CAT A10 (UFFICI)</b>	immobili categoria A10 (uffici)	0,96		
<b>ATTIVITA' RICETTIVA IN FORMA NON IMPRENDITORIALE</b>	A2-A3-A4-A5-A6-A7 usate per attività ricettiva in forma non imprenditoriale	0,96		ISTANZA
<b>LOCAZIONI CANONE CONCORDATO</b>	unità immobiliari ad uso abitativo di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7 locatate a canone concordato (Legge 431/1998) anche a studenti universitari	0,60	IMPOSTA RIDOTTA AL 75%	ISTANZA

<b>LOCAZIONI CANONE LIBERO</b>	seconde abitazioni locatè a canone libero	0,96	franchigia per primi TRE mesi in cui l'immobile risulta sfitto	ISTANZA
<b>SECONDE CASE</b>	seconde abitazioni concesse a parenti fino al secondo grado in linea retta o collaterale	0,96		ISTANZA
	seconde abitazioni sfitte (no uso gratuito, no canone concordato, no canone libero)	1,06		
	seconde abitazioni A1-A8-A9 (escluse locatè canone concordato)	1,06		
<b>AREE FABBRICABILI</b>	aree fabbricabili	1,06		
<b>IMMOBILI DELLO STATO E DEI COMUNI</b>	immobili posseduti dallo Stato e dai Comuni (anche in comuni diversi) a condizione che gli immobili siano destinati a COMPITI ISTITUZIONALI	ESENTI		
<b>IMMOBILI REGIONI, PROVINCE, COMUNI, COMUNITA' MONTANE, CONSORZI TRA ENTI, ASL</b>	immobili posseduti NEL PROPRIO TERRITORIO da tali enti, a condizione che gli immobili siano destinati a COMPITI ISTITUZIONALI	ESENTI		
<b>CAT E1 (stazioni trasporto marittimo-terrestre-aereo) - E9</b>		ESENTI		
<b>MUSEI-BIBLIOTECHE (fabbricati ad uso culturale)</b>		ESENTI		
<b>FABBRICATI DESTINATI AL CULTO E PERTINENZE</b>		ESENTI		
<b>FABBRICATI SANTA SEDE</b>		ESENTI		
<b>FABBRICATI DI STATI ESTERI</b>		ESENTI		
<b>IMMOBILI ENTI NON COMMERCIALI</b>		ESENTI		
<b>FABBRICATI DI INTERESSE STORICO</b>		aliquota di riferimento	BASE IMPONIBILE RIDOTTA DEL 50%	
<b>FABBRICATI INAGIBILI/INABITABILI</b>		aliquota di riferimento	BASE IMPONIBILE RIDOTTA DEL 50%	ISTANZA

**2.2 Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:**

<b>Aliquote addizionale IRPEF</b>	<b>2022</b>
Aliquota massima	0,60%
Fascia esenzione	15.000,00
Differenziazione aliquote	NO

**2.3 Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e il costo pro-capite**

<b>Prelievi sui rifiuti</b>	<b>2022</b>
Tipologia di prelievo	TARIC – tariffa corrispettiva
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio pro capite	€ 238,55

Per quel che riguarda il prelievo sui rifiuti si rileva che con deliberazione di C.C. n. 3 del 25/01/2021 il Comune della Spezia ha approvato il passaggio dal regime tributario a un sistema di tariffazione corrispettiva puntuale del servizio integrato dei rifiuti a decorrere dal 1 gennaio 2021.

In base al comma 668 dell'art. 1, L. n. 147/2013, la TARIC è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani Acam Ambiente S.p.a.

## PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

### 3.1 Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente:

#### Situazione di equilibrio finanziario

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2017	2018	2019	2020	2021
Fpv parte corrente iscritto in entrata	+	1.420.912,28	1.424.952,58	1.121.320,24	1.176.560,48	2.315.985,33
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	480.000,00	542.000,00	542.000,00	542.000,00	1.268.353,93
Entrate correnti	+	100.879.607,55	102.180.153,84	102.600.204,34	104.741.802,37	82.658.771,98
Spese correnti	-	92.922.547,63	94.518.228,20	91.544.154,88	88.298.093,29	71.899.061,17
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	5.449.495,88	5.419.044,12	5.631.749,86	32.921.630,15	3.744.064,56
fondo pluriennale vincolata parte corrente	-	1.424.952,58	1.121.320,24	1.176.560,48	2.315.985,33	2.764.845,96
<i>Differenza</i>		<i>2.023.523,74</i>	<i>2.004.513,86</i>	<i>4.827.099,36</i>	<i>-18.159.345,92</i>	<i>5.298.431,69</i>
Entrate conto capitale destinate a spese correnti (Titolo I e 3)	+	575.955,62	1.083.141,62	1.427.482,51	630.968,31	1.685.785,03
Entrate del titolo IV e V destinate all'estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	0,00	126.756,86	32.008.501,09	445.977,30
Avanzo applicato al titolo I e titolo 4 della spesa	+	535.233,98	1.493.473,60	284.845,62	125.186,25	2.583.503,90
Di cui avanzo applicato per estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	46.763,02	0,00	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	331.867,22	341.695,91	620.172,37	1.486.795,90	452.904,54
<b>Totale gestione corrente</b>		<b>2.802.846,12</b>	<b>4.239.433,17</b>	<b>5.919.215,12</b>	<b>13.118.513,83</b>	<b>9.560.793,38</b>
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>						
Fpv parte capitale iscritto in entrata	+	9.594.844,47	4.311.113,16	4.350.423,22	2.926.588,50	2.438.364,54
Entrate titoli IV e V e VI	+	12.277.094,59	32.008.719,01	11.526.135,29	49.436.725,10	23.502.179,81
Entrate conto capitale destinate al finanziamento spesa corrente (Titolo I e 4)	-	575.955,62	1.083.141,62	1.427.482,51	630.968,31	1.685.785,03
Entrate Titolo IV e V destinate all'estinzione dei prestiti		0,00	0,00	126.756,86	32.008.501,09	445.977,30

Avanzo applicato al titolo II	+	1.575.563,40	2.632.007,07	257.154,38	40.338,18	60.280,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	331.867,22	341.695,91	620.172,37	1.486.795,90	452.904,54
Spese titolo II	-	17.556.824,84	10.518.641,14	10.591.009,45	18.106.019,78	15.987.299,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	21.059.884,51	56.823,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	730.494,74	1.884.683,06	1.106.660,74	570.416,82	891.332,20
fondo pluriennale vincolata parte capitale	-	4.311.113,16	4.350.423,22	2.926.588,50	2.438.364,54	6.394.398,40
<b>Totale gestione c/capitale</b>		<b>604.981,32</b>	<b>396.761,60</b>	<b>645.321,06</b>	<b>136.177,14</b>	<b>1.048.936,31</b>
Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	730.494,74	1.884.683,06	1.106.660,74	570.416,82	891.332,20
Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	-	853.400,00	1.927.220,90	1.134.129,97	571.571,62	894.538,81
<b>Equilibrio finale</b>		<b>3.284.922,18</b>	<b>4.593.656,93</b>	<b>6.537.066,95</b>	<b>13.253.536,17</b>	<b>10.606.523,08</b>

### 3.2. Gestione di competenza.

#### Risultato della gestione di competenza

I seguenti prospetti riassumono la gestione di competenza 2021.

Le previsioni di entrata corrente registrano una attendibilità pari al 95,80%.

Per la spesa, la percentuale di attendibilità delle previsioni di parte corrente è pari al 88,01 %.

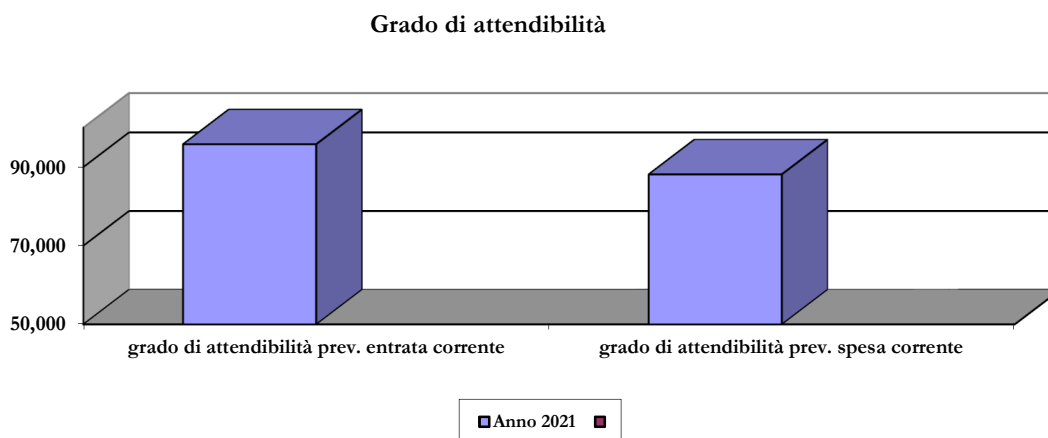
I dati sopra esposti sono sintetizzati dagli indicatori finanziari della gestione di competenza, di seguito riportati.

Grado di attendibilità delle previsioni di entrata corrente	Accertato ( I+II+III) x 100	<b>95,80%</b>
	Assestato ( I+II+III)	

Grado di attendibilità delle previsioni di spesa corrente (compreso Fpv di spesa)	Impegnato ( I +IV) x 100	<b>88,14%</b>
	Assestato ( I*+ +IV)	



\* al netto del fondo svalutazione crediti di € 6.105.436,02



Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.635.987,68 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLE GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	215.639.552,12	277.263.721,01	234.662.944,59
Impegni di competenza	210.471.079,66	262.982.208,38	221.026.956,91
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>5.168.472,46</b>	<b>14.281.512,63</b>	<b>13.635.987,68</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Riscossioni	(+)	213.180.331,66
Pagamenti	(-)	195.192.678,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	17.987.653,39
Residui attivi	(+)	21.482.612,93
Residui passivi	(-)	25.834.278,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.351.665,71
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di com</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>13.635.987,68</b>

### 3.3. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			5.571.743,77
Riscossioni	18.783.835,34	213.180.331,66	231.964.167,00
Pagamenti	31.680.013,77	195.192.678,27	226.872.692,04
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>10.663.218,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>10.663.218,73</b>

Non si è proceduto alla verifica straordinaria di cassa, ai sensi dell'articolo 224 del Tuel, in quanto non si è avuto mutamento nella persona del Sindaco.

#### Risultato di amministrazione

L'articolo 186 del D.Lgs 267/2000 stabilisce che il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

L'esercizio 2021 si conclude con un disavanzo di € 11.422.792,62 ai sensi dell'art. 186 D. Lgs. n. 267 del 18.8.2000.

L'articolo 186 del D.Lgs 267/2000 stabilisce che il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

**Esercizio Finanziario: 2021**  
**Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione**

	<i>GESTIONE</i>		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.571.743,77
RISCOSSIONI	(+)	18.783.835,34	213.180.331,66
PAGAMENTI	(-)	31.680.013,77	195.192.678,27
<b>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</b>	(-)		10.663.218,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</b>	(-)		10.663.218,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.678.330,51	21.482.612,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.902.452,58	25.834.278,64
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>		(-)	2.764.845,96
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		(-)	6.394.398,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>		(-)	15.928.186,51

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:**

<b><u>Parte accantonata</u></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		18.005.211,49
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		4.681.645,27
Altri accantonamenti		1.065.706,69
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>23.752.563,45</b>
<b><u>Parte vincolata</u></b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.621.471,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.585.807,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		144.486,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		246.650,60
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>3.598.415,68</b>
<b><u>Parte destinata agli investimenti</u></b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-11.422.792,62</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo quinquennio ha avuto la seguente evoluzione:

	Risultato 2017	Risultato 2018	Risultato 2019	Risultato 2020	Risultato 2021
<b>Risultato di amministrazione</b>	6.207.110,37	4.662.192,27	1.667.462,89	9.708.692,83	15.928.186,51
di cui					
<b>Accantonato/destinato</b>	17.219.512,49	17.147.433,12	22.121.369,01	23.894.317,72	23.752.563,45
di cui: destinato per investimenti	1.640.904,95	52.954,40	0,00	0,00	0,00
di cui accantonato: fondo svalutazione crediti-fondo svalutazione e altri accantonamenti	15.578.607,54	17.094.478,72	22.121.369,01	23.894.317,72	23.752.563,45
di cui: vincolato per spesa corrente					
<b>Vincolato da: vincoli attribuiti dall'Ente</b>	0,00	0,00	0,00	286.543,42	246.650,60
<b>Vincolato da: leggi e principi contabili</b>	603.559,94	534.425,92	853.132,89	1.968.344,22	1.621.471,61
<b>Vincolato da: trasferimenti</b>	2.536.238,04	604.445,24	638.359,75	1.389.306,85	1.585.807,06
<b>Vincolato da: contrazione mutui</b>	139.884,27	213.628,41	91.000,00	144.486,41	144.486,41
<b>Per fondo ammortamento</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Non vincolato</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincolato da: altri vincoli</b>	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DISAVANZO FINALE</b>	-14.352.084,37	-13.837.740,42	-22.036.398,76	-17.974.305,79	-11.422.792,62

### 3.4. Utilizzo avanzo di amministrazione

Si indicano le modalità di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'Avanzo nel 2021	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Avanzo vincolato da trasferimenti	Avanzo destinato	Avanzo da mutui	Avanzo da vincoli attribuiti ente	Avanzo accantonato	Totale
Spesa corrente	555.425,54	664.091,70	0,00	0,00	9.671,80	351.000,00	1.580.189,04
Avanzo Covid a riduzione entrate 2021	1.003.314,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.314,86
Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	60.280,00	0,00	60.280,00
Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>1.558.740,40</b>	<b>664.091,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69.951,80</b>	<b>351.000,00</b>	<b>2.643.783,90</b>

### 3.5 Gestione dei residui.

#### La gestione dei residui

#### Riepilogo entrate in conto residui 2020 e retro

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24.524.928,34	8.440.265,27	-3.814.155,07	12.270.508,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	596.369,73	596.369,73	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>25.121.298,07</b>	<b>9.036.635,00</b>	<b>-3.814.155,07</b>	<b>12.270.508,00</b>

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.594.700,37	570.114,86	-494.615,13	2.529.970,38
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	9.447,64	9.447,64	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	56.230,82	51.980,82	0,00	4.250,00
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>3.660.378,83</b>	<b>631.543,32</b>	<b>-494.615,13</b>	<b>2.534.220,38</b>

TITOLO 3	Entrate extra tributarie	SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.326.773,92	1.145.915,01	-759.704,00	421.154,91
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.352.257,81	1.885.721,45	-90.033,62	3.376.502,74
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	676.531,31	566.988,66	-10.547,12	98.995,53
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extra tributarie</b>	<b>8.355.563,04</b>	<b>3.598.625,12</b>	<b>-860.284,74</b>	<b>3.896.653,18</b>

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.687.874,45	2.986.329,11	-73.438,95	4.628.106,39
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.475,20	16.383,00	-1.092,20	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	61.832,17	61.832,17	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>7.767.181,82</b>	<b>3.064.544,28</b>	<b>-74.531,15</b>	<b>4.628.106,39</b>

TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.516.450,40	1.128.173,11	-82.398,02	305.879,27
<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.516.450,40</b>	<b>1.128.173,11</b>	<b>-82.398,02</b>	<b>305.879,27</b>

TITOLO 6	Accensione prestiti	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021	RISCOSSIONI	RIACCERTAMENTI	RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00



60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.264.348,12	1.254.859,54	-6.601,97	2.886,62
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>1.264.348,13</b>	<b>1.254.859,54</b>	<b>-6.601,97</b>	<b>2.886,62</b>

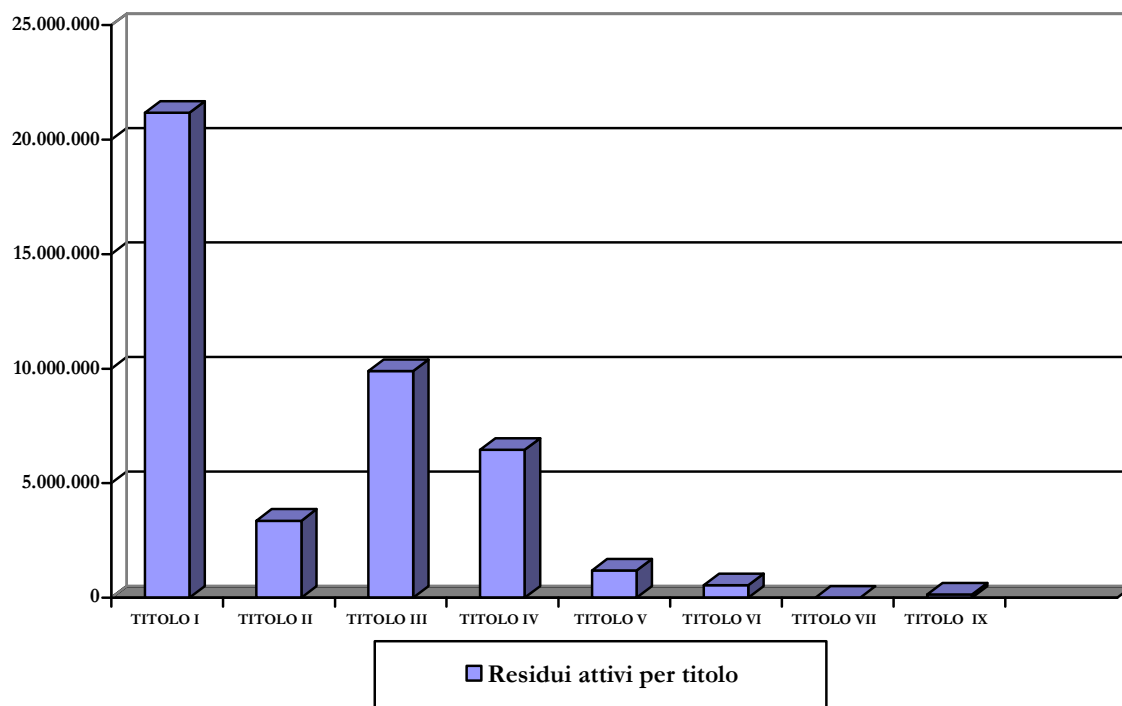
<b>TITOLO 7</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<b>SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>RIACCERTAMENTI</b>	<b>RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI</b>
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TITOLO 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 1.1.2021</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>RIACCERTAMENTI</b>	<b>RESIDUI AL 31.12.2021 DA RESIDUI</b>
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	69.454,97	69.454,97	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	41.925,55	0,00	-1.848,88	40.076,67
<b>Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>111.380,52</b>	<b>69.454,97</b>	<b>-1.848,88</b>	<b>40.076,67</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE A RESIDUO</b>		<b>47.796.600,81</b>	<b>18.783.835,34</b>	<b>-5.334.434,96</b>	<b>23.678.330,51</b>

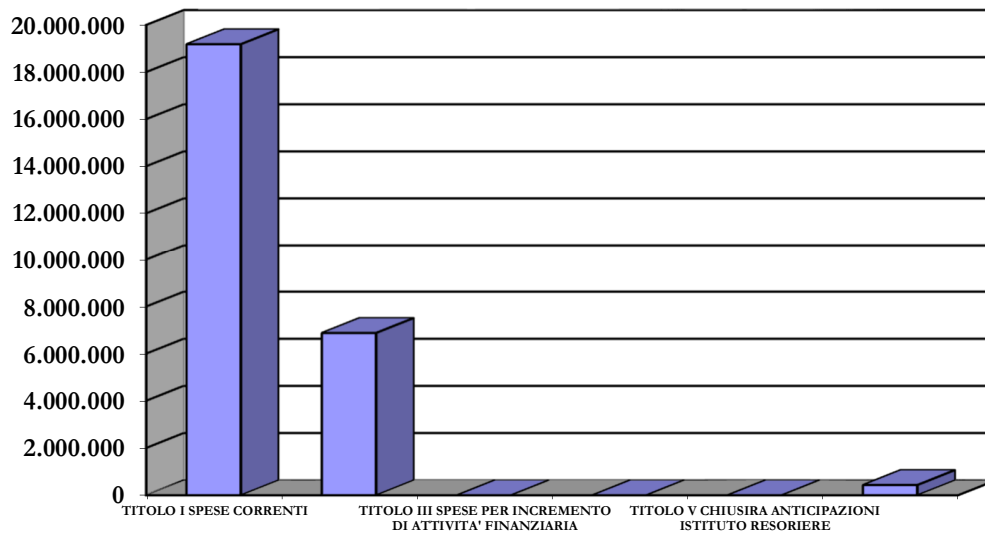
**Riepilogo spese in conto residui 2020 e retro**

		<b>RESIDUI AL 1.1.2021</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>ECONOMIE</b>	<b>RESIDUI AL 31.12.2021</b>
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	26.023.434,76	22.691.400,66	-1.918.853,35	1.413.180,75
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	9.395.038,33	5.978.038,36	-360.227,18	3.056.771,80
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b>	Rimborso di prestiti	138.785,93	137.979,95	-805,98	0,00
<b>TITOLO 5</b>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.348.042,86	2.872.594,80	-42.948,03	432.500,03
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>38.905.301,88</b>	<b>31.680.013,77</b>	<b>-2.322.835,53</b>	<b>4.902.452,58</b>

### Totale residui (2021 e retro) suddivisi per titolo



RESIDUI ATTIVI	
Titolo I	21.167.627,57
Titolo II	3.357.198,04
Titolo III	9.901.715,80
Titolo IV	6.444.625,27
Titolo V	1.182.141,70
Titolo VI	533.931,47
Titolo VII	0,00
Titolo IX	137.336,23
<b>TOTALE</b>	<b>42.724.576,08</b>



■ Residui passivi per titolo

RESIDUI PASSIVI	
Titolo I	19.183.680,09
Titolo II	6.879.802,69
Titolo III	0,00
Titolo IV	0,00
Titolo V	0,00
Titolo VII	2.236.881,08
<b>TOTALE</b>	<b>28.300.363,86</b>

### **3.6 Pareggio di Bilancio e vincoli di finanza pubblica**

L'Ente risulta aver rispettato il pareggio di bilancio e gli obiettivi di finanza pubblica.

La legge di bilancio 2019 ha disposto a decorrere dal 2019 la cessazione delle norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e che, ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'Ente, nel periodo 2017-2018, ha rispettato le norme sul pareggio di bilancio e nel periodo 2019-2021 ha raggiunto un risultato di competenza di esercizio non negativo.

### 3.7. Indebitamento

#### 3.7.1. Indebitamento dell'ente: accensioni di prestiti al 31 dicembre 2021

	COMPOSIZIONE DEL DEBITO DEL COMUNE DELLA SPEZIA				
	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	anno 2020	anno 2021
a) Debito Residuo all'1.1	48.102.060,98	45.292.382,61	42.948.498,99	40.192.265,08	46.298.355,05
b) Accensione Mutui di cui:	3.000.837,39	3.187.798,19	3.012.636,01	6.907.877,15	5.244.426,57
mutui ordinari			1.134.129,97	571.571,62	894.538,81
mutui flessibili (accertamenti competenza)			1.878.506,04	6.336.305,53	4.349.887,76
c) Devoluzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Rinegozziazioni	0	0	0	32.008.500,88	0,00
e) Rimborsi	5.447.131,88	5.419.044,12	5.631.9,86	706.495,66	3.298.087,26
f.1) Riduzione Mutui	363.383,88	112.637,69	137.120,06	95.291,52	69.831,89
<b>Debito Residuo al 31.12</b>	<b>45.292.382,61</b>	<b>42.948.498,99</b>	<b>40.192.265,08</b>	<b>46.298.355,05</b>	<b>48.174.862,47</b>
				MUTUI FLESSIBILI GIA' ASSUNTI AL 31/12/2021 (ACCERTATI NEGLI ESERCIZI SEGUENTI)	7.497.385,69
				<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO AL 31/12/2021 (INCLUSA Q.TA MUTUI FLESSIBILI ACCERTATA NEGLI ESERCIZI SEGUENTI)</b>	<b>55.672.248,16</b>
				MUTUI FLESSIBILI GIA' ASSUNTI AL 31/12/2021 MIT (ACCERTATI NEGLI ESERCIZI SEGUENTI)	19.942.756,59
				MUTUI PPU-PRESTITO PERIFERIE URBANE GIA' ASSUNTI AL 31/12/2021	8.609.703,39

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri Finanziari	1.774.201	1.625.481	1.587.398	1.402.023	1.395.628
Quota capitale	5.447.132	5.419.044	5.631.750	706.496	3.298.087
<b>Totale al 31.12</b>	<b>7.221.333</b>	<b>7.044.525</b>	<b>7.219.148</b>	<b>2.108.519</b>	<b>4.693.715</b>

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>Popolazione al 31.12</b>	<b>93.347</b>	<b>93.299</b>	<b>93.529</b>	<b>93.492</b>	<b>92.122</b>	
Indebitamento locale pro capite	Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	€ 485,20	€ 460,68	€ 429,70	€ 907,52	€ 912,10

L'indebitamento procapite a partire dall'anno 2020 è aumentato in considerazione di due operazioni che entrano a far parte del calcolo dell'indebitamento ma sono finanziate da contributi statali. Si tratta di:

### 1) Bando periferie

Sono state inserite a bilancio 2020 le seguenti opere, finanziate con risorse statali a valere sul "Fondo per l'attuazione del Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie di cui all'art 1 comma 978 della L. 208/2015" (c.d. Bando periferie):

N.	OPERA	G.C. Studio fattibilità	G.C. progetto definitivo	Det. Dir. Progetto Esecutivo
1	Restauro conservativo e valorizzazione Forte Pagliari – Ex Batteria Valdilocchi	Det. Dir. 3072 del 10/05/2019 (Affidamento incarico progettazione di fattibilità tecnica ed economica	/	/
2	Area pubblica destinata a parcheggio e a servizio della nuova biblioteca	/	GC n. 217 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4827 del 02/08/2018
3	Realizzazione opere di urbanizzazione primaria e secondaria ex stabilimento Fusione Tritolo	/	GC n. 219 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4839 del 03/08/2018, riapprovato con Det. dir. n. 4325 del 03/07/2019
4	Area camper Via Valdilocchi	/	GC n. 220 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4840 del 03/08/2018, riapprovato con Det. Dir. n. 8284 del 24/12/2019
5	Progetto integrato del territorio	/	GC n. 218 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4841 del 03/08/2018
6	Quartiere Canaletto – percorsi pedonali	/	GC n. 226 del 31/05/2018	In fase di redazione la relativa progettazione esecutiva
7	Riqualificazione palazzina quartiere Fossamastra per realizzazione centro aggregazione e inclusione	/	GC n. 225 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4884 del 04/08/2018, riapprovato con Det. dir. n. 7754 del 06/12/2019
8	Studio idraulico a rischio esondabilità	Det. dir. 2796 del 02/05/2018 (Affidamento incarico per studio idrologico ed idraulico)	/	/
9	Recupero area ex Malco – realizzazione parcheggio area verde a servizio del quartiere	/	GC n. 227 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4778 del 31/07/2018, riapprovato con Det. dir. n. 2807 del 21/05/2020)
10	Urbanizzazione Ex Tarros	/	GC n. 222 del 31/05/2018	Det. dir. n. 4877 del 04/08/2018

In data 15.1.2018 è stata sottoscritta la Convenzione, stipulata tra la Presidenza del Consiglio dei ministri e il Comune della Spezia, avente ad oggetto “Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie delle città metropolitane e dei comuni capoluogo di provincia”, successivamente modificata e firmata digitalmente in data 21.3.2019 (in data 29/05/2019, la Corte dei Conti ha comunicato di avere registrato la convenzione di modifica). Le somme da anticipare in attesa di reintegro da parte dello Stato a seguito di rendicontazione, sulla base del cronoprogramma sotto indicato, avrebbero comportato però l'utilizzo di una parte consistente dell'anticipo di tesoreria messo a disposizione dell'Istituto Tesoriere.



Si è ritenuto pertanto opportuno attivare lo strumento messo a disposizione da CDP denominato “Prestito Riqualificazione Periferie Urbane” (PPU) con il quale viene assicurata all’Ente la certezza della liquidità necessaria per far fronte agli investimenti individuati nell’ambito del programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana o la sicurezza delle periferie in attesa del rimborso statale. Le sue caratteristiche sono:

- il prestito riqualificazione periferie urbane (“PPU”) è finalizzato ad agevolare la realizzazione degli investimenti rientranti nel programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie delle città metropolitane e dei comuni capoluogo di provincia di cui all’art. 1, commi 974-978, della legge 28 dicembre 2015, n. 208;
- lo strumento finanziario del PPU è destinato agli Enti assegnatari, ai sensi del DPCM del 6 dicembre 2016, delle risorse statali a valere sul “Fondo per l’attuazione del Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie” di cui all’art. 1, comma 978, della legge n. 208/2015 (“Finanziamento Statale”), da destinare, in tutto o in parte, all’investimento finanziato con il PPU (“Contributo”);
- la somma finanziata è erogata, sulla base dei documenti giustificativi della spesa (es. stati di avanzamento lavori), durante il periodo di utilizzo che termina il 31 dicembre 2023, con possibilità di estenderlo all’intera durata del prestito;
- le somme erogate dovranno essere rimborsate obbligatoriamente al momento dell’incasso del finanziamento statale, senza alcun onere aggiuntivo;

<b>CRONOPROGRAMMA DELLE SOMME DA RICHIEDERE A CDP</b>					
	<b>OPERA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>TOTALE</b>
1	BANDO PERIFERIE BATTERIA VALDILOCCHI	114.421,49	330.432,70	0,00	444.854,19
2	BANDO PERIFERIE PARK BIBLIOTECA	383.709,60	206.623,33	0,00	590.332,93
3	BANDO PERIFERIE EX TRITOLO	922.259,99	1.361.539,96	0,00	2.283.799,95
4	BANDO PERIFERIE AREA CAMPER	461.122,00	433.562,46	0,00	894.684,46
5	BANDO PERIFERIE PERCORSI CANALETTO (Progetto integrato)	28.415,51	0,00	0,00	28.415,51
6	BANDO PERIFERIE PERCORSI CANALETTO (Percorsi pedonali)	4.000,00	896.000,00	0,00	900.000,00
7	BANDO PERIFERIE RIQUALIFICAZIONE PALAZZINA	662.750,63	1.138.948,94	156.031,20	1.957.730,77
8	BANDO PERIFERIE - STUDIO IDRAULICO	76.125,47	0,00	0,00	76.125,47
9	BANDO PERIFERIE EX-MALCO	197.035,25	929.450,88	0,00	1.126.486,13
10	BANDO PERIFERIE URBANIZZAZIONE EX TARROS	0,00	1.743.000,00	0,00	1.743.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.849.839,94</b>	<b>7.039.558,27</b>	<b>156.031,20</b>	<b>10.045.429,41</b>

	OPERA	CRONOPROGRAMMA TOTALE PROGETTI BANDO PERIFERIE					IMPORTO PROGETTO
		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	
1	Restauro conservativo e valorizzazione Forte Pagliari – Ex Batteria Valdilocchi	0,00	55.145,81	114.421,49	330.432,70	0,00	500.000,00
2	Area pubblica destinata a parcheggio e a servizio della nuova biblioteca	3.732,04	118.453,45	424.974,75	206.623,33	0,00	753.783,57
3	Realizzazione opere di urbanizzazione primaria e secondaria ex stabilimento Fusione Tritolo	0,00	0,00	922.259,99	1.361.539,96	0,00	2.283.799,95
4	Area camper Via Valdilocchi	5.315,54	0,00	461.122,00	433.562,46	0,00	900.000,00
5	Progetto integrato del territorio	0,00	0,00	28.415,51	0,00	0,00	28.415,51
6	Quartiere Canaletto – percorsi pedonali	0,00	0,00	4.000,00	896.000,00	0,00	900.000,00
7	Riqualificazione palazzina quartiere Fossamastra per realizzazione centro aggregazione e inclusione	42.269,23	0,00	662.750,63	1.138.948,94	156.031,20	2.000.000,00
8	Studio idraulico a rischio esondabilità	0,00	0,00	76.125,47	0,00	0,00	76.125,47
9	Recupero area ex Malco – realizzazione parcheggio area verde a servizio del quartiere	1.954,87	0,00	318.594,25	929.450,88	0,00	1.250.000,00
10	Urbanizzazione Ex Tarros	0,00	0,00	0,00	1.743.000,00	0,00	1.743.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>53.271,68</b>	<b>173.599,26</b>	<b>3.012.664,09</b>	<b>7.039.558,27</b>	<b>156.031,20</b>	<b>10.435.124,50</b>

## 2) Bando MIT

Di particolare rilievo all'interno del Piano Opere 2020/2022 è la modifica di finanziamento al Bando Mit. Tale variazione si è resa necessaria in quanto il Comune della Spezia, soggetto beneficiario del contributo, deve fornire ai soggetti attuatori la provvista finanziaria per effettuare gli investimenti previsti per i quali si evidenzia una tempistica di intervento non coerente con l'erogazione dilazionata dei contributi MIT.

In relazione agli interessi connessi alle anticipazioni di contributi per investimenti da realizzarsi dai soggetti attuatori, Atc Esercizio ed Atc Mp, gli stessi provvederanno a rimborsare pro quota all'Ente le somme necessarie per il pagamento degli interessi a CDP con impatto pertanto neutro sul bilancio.

### CRONOPROGRAMMA LAVORI BANDO MIT

	2021	2022	2023	TOTALE
<b>Fermate</b>	82.469,50	443.765,25	443.765,25	970.000,00
<b>Semafori</b>	109.305,94	527.287,03	527.287,03	1.163.880,00
<b>Migliarina</b>	80.803,84	1.168.052,20	1.168.052,20	2.416.908,24
<b>TOT COMUNE</b>	<b>272.579,28</b>	<b>2.139.104,48</b>	<b>2.139.104,48</b>	<b>4.550.788,24</b>
<b>progetto Filovia</b>	1.136.249,25	3.181.497,89	1.363.499,10	5.681.246,23
<b>progetto Deposito</b>	401.639,34	740.825,06	82.313,89	1.224.778,30
<b>progetto Palasport</b>	104.719,26	1.211.332,38	807.554,92	2.123.606,56
<b>progetto Piazza d'Armi</b>	108.470,77	1.271.078,19	847.385,46	2.226.934,43
<b>TOT ATC MP</b>	<b>1.751.078,62</b>	<b>6.404.733,52</b>	<b>3.100.753,37</b>	<b>11.256.565,51</b>
<b>progetto Flotta</b>	3.449.360,66	12.856.089,98	0,00	16.305.450,64
<b>TOT ATC ESERCIZIO</b>	<b>3.449.360,66</b>	<b>12.856.089,98</b>	<b>0,00</b>	<b>16.305.450,64</b>
<b>TOTALE PROGETTO MIT</b>	<b>5.473.018,56</b>	<b>21.399.927,98</b>	<b>5.239.857,85</b>	<b>32.112.804,39</b>

Contributo Mit	% di ripartizione contributo	
4.550.788,24	14,17125749	comune
16.305.450,93	50,77554296	Atc Esercizio
11.256.565,51	35,05319955	Atc MP
32.112.804,68	100,00	

### CRONOPROGRAMMA EROGAZIONI FONDI MIT

MIT COMPLESSIVO	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTALE
	1.581.198,51	3.683.362,12	3.994.505,56	3.380.645,27	3.609.174,67	4.516.668,98	5.117.282,28	4.746.691,09	1.483.276,22	32.112.804,70
comune	224.075,71	521.978,73	566.071,67	479.079,95	511.465,44	640.068,79	725.183,25	672.665,82	210.198,89	4.550.788,24
atc esercizio	802.862,13	1.870.247,12	2.028.231,89	1.716.540,99	1.832.578,03	2.293.363,19	2.598.327,86	2.410.158,17	753.141,55	16.305.450,93
atc mp	554.260,67	1.291.136,27	1.400.202,01	1.185.024,33	1.265.131,20	1.583.236,98	1.793.771,17	1.663.867,10	519.935,77	11.256.565,51
<b>totale</b>	<b>1.581.198,51</b>	<b>3.683.362,12</b>	<b>3.994.505,56</b>	<b>3.380.645,27</b>	<b>3.609.174,67</b>	<b>4.516.668,96</b>	<b>5.117.282,28</b>	<b>4.746.691,09</b>	<b>1.483.276,22</b>	<b>32.112.804,68</b>

### CRONOPROGRAMMA LAVORI E RELATIVO FINANZIAMENTO

LAVORI COMUNE DELLA SPEZIA								
	2021		2022		2023		totale	
	entrate	uscite	entrate	uscite	entrate	uscite	entrate	spese
<b>CONTRIBUTO MIT</b>	224.075,71	0,00	521.978,73	0,00	566.071,67	0,00	1.312.126,11	0,00
<b>CDP FLESSIBILE</b>	48.503,57	0,00	3.190.158,56	0,00	0,00	0,00	3.238.662,13	0,00
<b>COMUNE</b>	0,00	272.579,28	0,00	2.139.104,48	0,00	2.139.104,48	0,00	4.550.788,24
<b>tot</b>	272.579,28	272.579,28	3.712.137,29	2.139.104,48	566.071,67	2.139.104,48	4.550.788,24	4.550.788,24
<b>DIFF E/S</b>	<b>0,00</b>		<b>1.573.032,81*</b>		<b>-1.573.032,81</b>		<b>0,00</b>	

*\*confluiranno nell'avanzo vincolato 2022 da destinare al rimborso mutuo CDP contratto a copertura spese bando Mit.*

	ATC ESERCIZIO + ATC MP							
	2021		2022		2023		totale	
	entrate	uscite	entrate	uscite	entrate	uscite	entrate	spese
<b>CONTRIBUTO MIT</b>	1.357.122,80	0,00	3.161.383,39	0,00	3.428.433,89	0,00	7.946.940,08	0,00
<b>CDP FLESSIBILE</b>	3.843.316,48	0,00	16.099.440,11	0,00	0,00	0,00	19.942.756,59	0,00
<b>MP</b>	0,00	1.751.078,62	0,00	6.404.733,52	0,00	3.100.753,37	0,00	11.256.565,51
<b>ATC ESERCIZIO</b>	0,00	3.449.360,66	941.352,64	13.797.442,62	0,00	0,00	941.352,64	17.246.803,28
<b>tot</b>	5.200.439,28	5.200.439,28	20.202.176,14	20.202.176,14	3.428.433,89	3.100.753,37	28.831.049,31	28.503.368,79
<b>DIFF E/S</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>327.680,52*</b>		<b>327.680,52</b>	

*\*confluiranno nell'avanzo vincolato 2023 da destinare al rimborso mutuo CDP contratto a copertura spese bando Mit.*

A seguito di tale modifica verranno contratti n. 2 mutui Cdp:

- € 19.942.756,59 per l'erogazione delle somme necessarie ad Atc Esercizio ed Atc Mp;
- € 3.238.662,13 per i lavori in capo al Comune della Spezia.

### 3.7.2. Rispetto del limite di indebitamento:

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12/2021 per ciascuno degli anni del 2010 al 2021:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
5,67 %	5,57%	5,06	4,57%	3,834%	2,815%	2,661%	2,27%	2,06%	1,99%	1,78	1,73

### 3.7.3. Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti derivati.

### 3.8 Stato patrimoniale e conto economico

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
			<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
			<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I			<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 10.496,02	€ 448,55
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 90.620,97	€ 152.101,89
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5		Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9		Altre	€ 234.620,49	€ 572.987,46
			<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 335.737,48</b>	<b>€ 725.537,90</b>
			<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1		<b>Beni demaniali</b>	€ 41.886.619,24	€ 38.006.591,07
	1.1		Terreni	€ 106.045,66	€ 106.045,66
	1.2		Fabbricati	€ 3.631.361,97	€ 3.578.179,98
	1.3		Infrastrutture	€ 38.149.211,61	€ 34.322.365,43
	1.9		Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2		<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>319.777.639,11</b>	<b>€ 320.101.194,00</b>
	2.1		Terreni	€ 13.669.678,27	€ 12.435.960,81
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00

	2.2		Fabbricati	€ 233.781.167,03	€ 235.435.448,63
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3		Impianti e macchinari	€ 53.193,07	€ 64.218,01
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	€ 2.219.079,25	€ 2.120.260,07
	2.5		Mezzi di trasporto	€ 212.949,67	€ 217.164,75
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	€ 145.166,71	€ 158.526,87
	2.7		Mobili e arredi	€ 1.029.880,79	€ 1.009.389,66
	2.8		Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99		Altri beni materiali	€ 68.666.524,32	€ 68.660.225,20
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.403.476,51	€ 3.602.923,29
			<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 365.067.734,86</b>	<b>€ 361.710.708,36</b>
IV			<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1		Partecipazioni in	€ 34.945.399,48	€ 37.788.525,25
		a	<i>imprese controllate</i>	€ 13.202.454,84	€ 13.683.726,84
		b	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
		c	<i>altri soggetti</i>	€ 21.742.944,64	€ 24.104.798,41
	2		Crediti verso	€ 70.783,37	€ 70.702,44
		a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
		d	<i>altri soggetti</i>	€ 70.783,37	€ 70.702,44
	3		Altri titoli	€ 219.220,32	€ 249.184,50
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 35.235.403,17</b>	<b>€ 38.108.412,19</b>
			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 400.638.875,51</b>	<b>€ 400.544.658,45</b>
			<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I			<i>Rimanenze</i>	€ 23.659,10	€ 45.177,26

			<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 23.659,10</b>	<b>€ 45.177,26</b>
II			<i>Crediti (2)</i>		
	1		Crediti di natura tributaria	€ 7.769.710,50	€ 11.412.722,39
	a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b		<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 7.301.404,30	€ 10.816.352,66
	c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 468.306,20	€ 596.369,73
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	€ 9.800.323,31	€ 11.348.253,28
	a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 8.797.456,33	€ 10.181.877,39
	b		<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c		<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d		<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.002.866,98	€ 1.166.375,89
	3		Verso clienti ed utenti	€ 4.848.802,71	€ 3.108.189,01
	4		Altri Crediti	€ 35.024.850,23	€ 39.709.115,32
	a		<i>verso l'erario</i>	€ 48.450,00	€ 12.277,00
	b		<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c		<i>Altri</i>	€ 34.976.400,23	€ 39.696.838,32
			<b>Totale crediti</b>	<b>€ 57.443.686,75</b>	<b>€ 65.578.280,00</b>
III			<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1		Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2		Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
			<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV			<i>Disponibilità liquide</i>		
	1		Conto di tesoreria	€ 10.663.218,73	€ 5.571.743,77
	a		<i>Istituto tesoriere</i>	€ 10.663.218,73	€ 5.571.743,77
	b		<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	€ 4.699.054,60	€ 4.963.755,95
	3		Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00



			<b>Totale disponibilità liquide</b>	€ 15.362.273,33	€ 10.535.499,72
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€ 72.829.619,18	€ 76.158.956,98
			<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1		Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2		Risconti attivi	€ 42.210,01	€ 42.982,86
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€ 42.210,01	€ 42.982,86
			<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€ 473.510.704,70	€ 476.746.598,29
			(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
			(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
			(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I			Fondo di dotazione	€ 5.323.977,50	€ 5.323.977,50
II			Riserve	€ 327.843.574,70	€ 327.449.935,24
	b		<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 1.041.350,42
	c		<i>da permessi di costruire</i>	€ 137.581,04	€ 1.788.530,21
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 326.702.214,67	€ 324.082.991,55
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.003.778,99	€ 537.063,06
	f		<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III			Risultato economico dell'esercizio	€ 1.758.980,84	-€ 7.044.124,49
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 11.433.540,66	-€ 5.234.828,17
V			Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ 323.492.992,38	€ 320.494.960,08
			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1		Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2		Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3		Altri	€ 4.681.645,27	€ 5.524.315,12
			<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ 4.681.645,27	€ 5.524.315,12
			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 0,00	€ 0,00
			<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ 0,00	€ 0,00
			<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1		Debiti da finanziamento	€ 84.315.873,41	€ 84.281.842,57
		a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
		b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
		c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 35.332,59	€ 132.500,59
		d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 84.280.540,82	€ 84.149.341,98
	2		Debiti verso fornitori	€ 14.014.012,77	€ 23.828.949,25

	3		Acconti	€	0,00	€	0,00
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	€	8.466.933,33	€	9.877.965,67
		a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€	0,00	€	0,00
		b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	794.677,87	€	2.073.683,99
		c	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
		d	<i>imprese partecipate</i>	€	2.181.679,90	€	3.589.534,08
		e	<i>altri soggetti</i>	€	5.490.575,56	€	4.214.747,60
	5		Altri debiti	€	5.480.900,08	€	4.624.544,45
		a	<i>tributari</i>	€	1.486.034,23	€	1.684.020,46
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€	641.298,68	€	648.439,22
		c	<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	€	0,00	€	0,00
		d	<i>altri</i>	€	3.353.567,17	€	2.292.084,77
			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€	<b>112.277.719,59</b>	€	<b>122.613.301,94</b>
			<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I			Ratei passivi	€	1.165.306,35	€	1.198.500,00
II			Risconti passivi	€	31.893.041,11	€	26.915.521,15
	1		Contributi agli investimenti	€	31.761.761,78	€	25.774.917,96
		a	da altre amministrazioni pubbliche	€	27.638.372,48	€	21.726.184,59
		b	da altri soggetti	€	4.123.389,30	€	4.048.733,37
	2		Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
	3		Altri risconti passivi	€	131.279,33	€	1.140.603,19
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	€	<b>33.058.347,46</b>	€	<b>28.114.021,15</b>
			<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€	<b>473.510.704,70</b>	€	<b>476.746.598,29</b>
			<b>CONTI D'ORDINE</b>				
			1) Impegni su esercizi futuri	€	87.623.985,39	€	91.301.514,94
			2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00

		5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€ 8.001.000,00	€ 8.922.626,38
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 95.624.985,39</b>	<b>€ 100.224.141,32</b>
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 80.510.356,90	
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)		

CONTO ECONOMICO				
		CONTO ECONOMICO	2021	2020
		<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1		Proventi da tributi	€ 33.679.218,98	€ 55.468.364,78
2		Proventi da fondi perequativi	€ 15.583.767,62	€ 14.881.146,49
3		Proventi da trasferimenti e contributi	€ 15.728.142,49	€ 19.122.017,00
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 14.745.819,96	€ 18.291.678,64
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 982.322,53	€ 797.162,42
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 33.175,94
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.608.729,76	€ 8.283.764,72
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 4.281.767,36	€ 2.928.248,44
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 4.460,43	€ 4.400,00
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 8.322.501,97	€ 5.351.116,28
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.908.818,07	€ 5.174.968,80
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 83.508.676,92</b>	<b>€ 102.930.261,79</b>
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 992.691,42	€ 893.780,64
10		Prestazioni di servizi	€ 32.056.775,84	€ 50.392.411,46
11		Utilizzo beni di terzi	€ 413.957,89	€ 392.110,53
12		Trasferimenti e contributi	€ 12.981.623,44	€ 15.356.241,74
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.791.982,09	€ 9.053.405,17
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 246.972,03	€ 303.027,97
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 1.942.669,32	€ 5.999.808,60

13		Personale	€ 21.401.712,10	€ 22.217.899,37
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 13.154.319,82	€ 13.636.817,10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 423.222,53	€ 421.789,31
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 8.787.006,38	€ 8.538.255,01
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 3.944.090,91	€ 4.676.772,78
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 21.518,16	-€ 41.677,26
16		Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17		Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 5.524.315,12
18		Oneri diversi di gestione	€ 2.389.658,43	€ 1.773.135,80
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 83.412.257,10</b>	<b>€ 110.145.034,50</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 96.419,82</b>	<b>-€ 7.214.772,71</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	€ 934.663,20	€ 910.066,80
	a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	€ 934.663,20	€ 910.066,80
	c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20		Altri proventi finanziari	€ 3.311,25	€ 5.154,78
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 937.974,45</b>	<b>€ 915.221,58</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.431.045,43	€ 1.534.523,88
	a	<i>Interessi passivi</i>	€ 1.431.045,43	€ 1.534.523,88
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 1.431.045,43</b>	<b>€ 1.534.523,88</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 493.070,98</b>	<b>-€ 619.302,30</b>

		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	€ 0,00	€ 466.715,93
23		Svalutazioni	€ 500.125,77	€ 0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- € 500.125,77</b>	<b>€ 466.715,93</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	€ 5.718.715,83	€ 2.092.681,22
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 553.097,08	€ 424.334,91
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 24.926,48	€ 29.890,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.135.556,91	€ 1.388.323,71
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 3.005.135,36	€ 250.132,60
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 5.718.715,83</b>	<b>€ 2.092.681,22</b>
25		Oneri straordinari	€ 1.833.045,22	€ 501.467,77
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 367.175,00	€ 0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 939.272,23	€ 483.798,94
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 507.655,34	€ 6.082,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 18.942,65	€ 11.586,83
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.833.045,22</b>	<b>€ 501.467,77</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 3.885.670,61</b>	<b>€ 1.591.213,45</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 2.988.893,68</b>	<b>-€ -5.776.145,63</b>
26		Imposte (*)	€ 1.229.912,84	€ 1.267.978,86
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 1.758.980,84</b>	<b>-€ 7.044.124,49</b>

### 3.9 Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'articolo 36 comma 3 del Regolamento di Contabilità del Comune della Spezia il quale stabilisce che:

“Per i debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive il riconoscimento da parte del Consiglio Comunale avverrà con le seguenti modalità:

a) Per tutti i singoli debiti inferiori a € 50.000,00 che trovano capienza negli stanziamenti di bilancio il riconoscimento verrà effettuato cumulativamente con le seguenti scadenze:

- entro il 31.3 per i debiti di cui è pervenuta la segnalazione dal settembre dell'anno precedente al 28 febbraio dell'anno in corso;

- entro il 30.9 per i debiti di cui è pervenuta la segnalazione da marzo ad agosto dell'anno in corso;

b) Per i debiti superiori ad € 50.000,00 entro 30 gg dalla segnalazione del debito da parte del singolo dirigente.

Si evidenzia che tale procedura è utilizzata esclusivamente per il riconoscimento di debiti derivanti da sentenze esecutive per le quali è previsto apposito stanziamento di spesa già approvato dal Consiglio Comunale.”

Con deliberazione C.C. 40 del 21.12.2020 si è provveduto alla modifica del Regolamento di Contabilità andando anche a modificare l'articolo 36 comma 3 avente ad oggetto “Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio”. La nuova formulazione è la seguente:

ATTUALE	MODIFICA
<b>ART. 36 COMMA 3</b>  <b>RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI</b>  a) Per tutti i singoli debiti inferiori a € 50.000,00 che trovano capienza negli stanziamenti di bilancio il riconoscimento verrà effettuato cumulativamente con le seguenti scadenze: <ul style="list-style-type: none"><li>• entro il 31.3 per i debiti di cui è pervenuta la segnalazione dal settembre dell'anno precedente al 28 febbraio dell'anno in corso;</li><li>• entro il 30.9 per i debiti di cui è pervenuta la segnalazione da marzo ad agosto dell'anno in corso;</li></ul>	<b>ART. 36 COMMA 3</b>  <b>RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO</b>  a) per tutti i singoli debiti inferiori a € 50.000,00 che trovano capienza negli stanziamenti di bilancio il riconoscimento verrà effettuato cumulativamente, <b>di regola, entro</b> le seguenti scadenze: <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>30 marzo</b></li><li>• <b>30 giugno</b></li><li>• <b>30 settembre</b></li><li>• <b>31 dicembre</b></li></ul>



Per l'esercizio finanziario 2022 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

**Deliberazione del Consiglio Comunale**

**ATTO N. 3 del 24/01/2022**

**Oggetto: RICONOSCIMENTO DEBITO DA PRONUNCE GIUDIZIARIE SFAVOREVOLI ALL'ENTE II SEM. 2021.**

- 1) Soccombenza Eptaconsult srl: debito da riconoscere pari ad € 23.626,87;
- 2) Soccombenza HERA COMM spa: debito per spese di giustizia ed agli onorari € 1.075,54.

**Deliberazione del Consiglio Comunale**

**ATTO N. 14 del 27/04/2022**

**Oggetto: RICONOSCIMENTO DI DEBITI DA SOCCOMBENZE IN GIUDIZIO AI SENSI DELL'ART. 36 COMMA III LETTERA A) DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' DELL'ENTE.**

**1) Ordinanza del Tribunale della Spezia del 03/02/2022**

Soccombenza Eptaconsult: ulteriori interessi nel frattempo maturati (dal 01/03/2018 al 02 novembre 2021, data in cui è avvenuto il pagamento) nonché delle spese di procedura liquidate in € 3.000,00 accessori compresi a favore del procuratore antistatario. L'ammontare dei suddetti interessi ascende ad € 1.832,00. L'ammontare complessivo della soccombenza è dunque di euro 4.832,00.

La Spezia, 08/09/2022

Il SINDACO

Pierluigi Peracchini