

Comune San Benedetto del Tronto

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2021

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Relazione al rendiconto di gestione	
Premessa	4
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	5
Il sistema dei controlli interni	6
I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva	
Il bilancio in sintesi	9
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	11
Il risultato di amministrazione	14
Conto economico	15
Conto del patrimonio	16
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione del risultato di amministrazione	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo pluriennale vincolato	27
L'utilizzo del fondo di riserva	29
Debiti fuori bilancio	31
Anticipazioni di liquidità	33
Verifica equilibri di bilancio	
Riepilogo delle componenti di bilancio	34
Equilibrio bilancio di parte corrente	35
Equilibrio bilancio di parte capitale	37
Analisi realizzazione delle entrate di competenza	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39
Trasferimenti correnti	41
Entrate extratributarie	42
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	43
Entrate extratributarie: Analisi altri proventi	44
Entrate in conto capitale	47
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	49
Accensione prestiti	50
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	51
Analisi realizzazione delle spese di competenza	
Spese correnti	52
Spese correnti: Composizione x Missione	54
Spese in conto capitale	55
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	57
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	58
Spese per incremento di attività finanziarie	63
Rimborso prestiti	64
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	65

Riepilogo spese per missione	66
La gestione dei residui	
Smaltimento residui attivi	67
Formazione residui attivi	68
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	69
Smaltimento residui passivi	71
Formazione residui passivi	72
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	73
La gestione di cassa	
La gestione di cassa	74
Indicatore di tempestività dei pagamenti	76
Elenco incassi per codice gestionale	78
Elenco pagamenti per codice gestionale	82
Altri aspetti della gestione	
Limiti di indebitamento	89
Enti e organismi strumentali	90
Partecipazioni	93
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	96
Strumenti finanziari derivati	97
Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19	103
Allegati	
Modello COVID-19 e prospetti dettagliati di entrata e spesa collegati	
Nota Integrativa al Conto economico ed allo Stato Patrimoniale 2021	

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità

dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;

- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;
- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il **controllo di regolarità amministrativa** si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'esplicito riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile** è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il **controllo e la revisione della gestione economico finanziaria** sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il **controllo sugli equilibri finanziari** è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il **controllo sulle società partecipate** ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il **controllo della qualità dei servizi erogati** misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagine di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.

II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE		PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	ACCERTAMENTI
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	4.867.699,44	4.867.699,44	100,00	
Fondo pluriennale vincolato		3.132.951,12	5.834.729,77	8.967.680,89	186,24	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.251.365,79	871.998,44	37.123.364,23	2,41	37.131.176,92
Titolo 2	Trasferimenti correnti	9.978.615,35	4.686.480,75	14.665.096,10	46,97	15.637.825,90
Titolo 3	Entrate extratributarie	11.447.436,76	-633.719,53	10.813.717,23	-5,54	10.441.412,65
Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.232.444,11	2.029.059,71	6.261.503,82	47,94	5.857.609,11
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.711.629,42	0,00	29.711.629,42	0,00	7.203.222,00
Totale complessivo entrate		128.754.442,55	17.656.248,58	146.410.691,13	13,71	78.271.246,58

SPESE		PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione		433.821,73	288.986,14	722.807,87	66,61	
Titolo 1	Spese correnti	56.339.184,63	10.172.515,41	66.511.700,04	18,06	55.645.625,25
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.045.314,52	7.091.823,03	16.137.137,55	78,40	5.831.123,42
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	1.224.492,25	102.924,00	1.327.416,25	8,41	1.093.548,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto di terzi e partite di giro	29.711.629,42	0,00	29.711.629,42	0,00	7.203.222,00
Totale complessivo spese		128.754.442,55	17.656.248,58	146.410.691,13	13,71	69.773.518,67

VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Di seguito vengono elencate gli atti contenenti le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

ESTREMI ATTO			DESCRIZIONE
Tipo	Numero	Data	
GC	48	30-03-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
DD	360	01-04-2021	SECONDA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	61	16-04-2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE ALLO STANZIAMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
DD	489	26-04-2021	TERZA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	70	27-04-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA. ACQUISTI PRESIDI PER EMERGENZA CORONAVIRUS E LAVATRICI PER IL CENTRO SOCIALE PRIMAVERA
GC	90	18-05-2021	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE DELLE VARIAZIONI AL PROGRAMMA ANNUALE 2021 E TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023.
GC	91	18-05-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
CC	32	29-05-2021	RINNOVO CCNL PER IL PERSONALE DIRIGENTE PER IL TRIENNIO 2016-2018 - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO
CC	33	29-05-2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO
CC	34	29-05-2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO
GC	102	01-06-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
GC	103	01-06-2021	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA
GC	109	08-06-2021	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA
GC	110	08-06-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 7^ TRANCHE ANNO 2021 PER MOTIVI DI URGENZA
DD	731	08-06-2021	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2020, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D.LGS.267/2000
GC	114	15-06-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 8^ TRANCHE ANNO 2021 PER MOTIVI DI URGENZA
CC	51	28-06-2021	PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2021/2023 ED ELENCO ANNUALE 2021. AGGIORNAMENTO E MODIFICHE E CONNESSO ADEGUAMENTO DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP
GC	118	29-06-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 9^ TRANCHE ANNO 2021 PER MOTIVI DI URGENZA
GC	123	29-06-2021	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E POLITICHE GIOVANILI. ANNO 2021

GC	127	29-06-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
GC	129	29-06-2021	INTERVENTI SULLA PISCINA COMUNALE E PRESSO LO STADIO RIVIERA DELLE PALME - VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E AL DUP. INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2021/2023 ED ELENCO ANNUALE 2021
DD	836	29-06-2021	QUARTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
DD	854	01-07-2021	QUINTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	132	08-07-2021	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE MANIFESTAZIONI A CARATTERE COMMERCIALE. ATTO DI INDIRIZZO PER GLI EVENTI PERIODO LUGLIO-SETTEMBRE 2021. VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
GC	134	08-07-2021	CITTA' DA MARE 2021: INIZIATIVE DI ACCOGLIENZA CULTURALE E TURISTICA
GC	144	20-07-2021	ULTERIORI INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO E PROMOZIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO ANNO 2021. VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
CC	57	26-07-2021	ARTICOLO 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO. APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO
CC	58	26-07-2021	ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
GC	149	28-07-2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA
DD	1003	29-07-2021	SESTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	152	03-08-2021	ULTERIORI INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO E PROMOZIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO ANNO 2021.
GC	155	03-08-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 10 ^A TRANCHE ANNO 2021
GC	161	17-08-2021	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT ANNO 2021
DD	1137	02-09-2021	SETTIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	173	07-09-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 11 ^A TRANCHE ANNO 2021 PER ESIGENZE SOSTITUTIVE CON CARATTERE DI URGENZA
GC	175	14-09-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
GC	176	14-09-2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA
DD	1188	15-09-2021	OTTAVA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	181	16-09-2021	DESTINAZIONE RISORSE PER ASSOCIAZIONI SPORTIVE CITTADINE PRATICANTI ATTIVITA' NATATORIA A SEGUITO DELLA TEMPORANEA CHIUSURA DEL COMPLESSO POLIVALENTE P. GREGORI. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	186	21-09-2021	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E POLITICHE GIOVANILI ANNO 2021
GC	194	29-09-2021	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO. INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 12 ^A TRANCHE ANNO 2021
GC	197	29-09-2021	FESTA DEL PATRONO E INIZIATIVE DI ACCOGLIENZA CULTURALE E TURISTICA. INTEGRAZIONI

DD	1275	30-09-2021	NONA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	201	14-10-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA
DD	1351	15-10-2021	DECIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
DD	1424	03-11-2021	UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
DD	1482	11-11-2021	DODICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	210	16-11-2021	MONITORAGGIO DELLE ENTRATE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DA SOTTOPORRE A RATIFICA - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO
DD	1532	19-11-2021	TREDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	212	23-11-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA
GC	221	23-11-2021	MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELLA FIERA DI SANTA LUCIA 2021
GC	222	30-11-2021	CAUSA N. 252/2021 R.G.L. TRIBUNALE DI ASCOLI PICENO -ATTO DI INDIRIZZO
GC	223	30-11-2021	VARIAZIONE FINALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DA SOTTOPORRE A RATIFICA
DD	1604	02-12-2021	QUATTORDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	231	07-12-2021	APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA
GC	238	14-12-2021	INTERVENTI TURISTICI PERIODO NATALIZIO
GC	239	14-12-2021	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E POLITICHE GIOVANILI ANNO 2021
GC	240	14-12-2021	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E POLITICHE GIOVANILI ANNO 2021
GC	244	14-12-2021	APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA - AMBITO TERRITORIALE SOCIALE N. 21
DD	1693	15-12-2021	QUINDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO
GC	256	21-12-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO
GC	264	28-12-2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 EX ART.13-BIS DEL D.L. N.121/2021 PER STANZIAMENTO RISTORI CANONE UNICO PATRIMONIALE ED IMPRESE ESERCENTI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO.

II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				9.139.199,25
Riscossioni	(+)	13.616.109,96	60.805.423,57	74.421.533,53
Pagamenti	(-)	14.582.595,11	55.368.399,60	69.950.994,71
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			13.609.738,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.609.738,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.850.625,81	17.465.823,01	57.316.448,82
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.948.854,01	14.405.119,07	19.353.973,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			728.657,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.859.841,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			41.983.715,24

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.

CONTO ECONOMICO	Importi parziali	Importi Totali	Importi complessivi
A) Componenti positivi della gestione	62.635.585,25		
B) Componenti negativi della gestione	62.271.726,87		
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		363.858,38	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	241.975,02		
Oneri finanziari	551.129,39		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-309.154,37	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22 Rivalutazioni	1.096.633,36		
D-23 Svalutazioni	0,00		
Totali rettifiche (D)		1.096.633,36	
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Totale proventi straordinari	4.348.440,89		
Totale oneri straordinari	1.325.073,62		
Totale proventi e oneri straordinari (E)		3.023.367,27	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			4.174.704,64
Imposte	725.168,37		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			3,449.536,27

CONTO DEL PATRIMONIO

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Attivo	2021	Passivo	2021
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	129.946.147,67
Immobilizzazioni immateriali	1.352.504,88	Fondo per rischi ed oneri	3.276.646,43
Immobilizzazioni materiali	100.470.790,18	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	30.524.303,28	Debiti	34.210.827,13
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	7.376.134,05
Crediti	22.920.584,85		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	13.755.281,83		
Ratei e risconti attivi	5.486.290,26		
Totale	174.809.755,28	Totale	174.809.755,28

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

Risultato di amministrazione al 31/12/2021	41.983.715,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	34.250.320,21
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	286.086,43
Fondo contenzioso	1.896.750,00
Indennità di fine mandato	530,94
Fondo rinnovo contrattuale	642.272,96
Fondo garanzia debiti commerciali	277.980,53
B) Totale parte accantonata	37.353.941,07
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui:	899.439,94
- Compensi avvocato previsti dall'art.9 della legge 114/2014 e dal Regolamento comunale	358,03

- Contributo per pulizia e disinfezione seggi elettorali	9.604,08	
- Fondo funzioni enti locali ex art.106 del DL 34/2020 e ristori IMU TOSAP	304.698,63	
- Imposta di soggiorno	140.289,48	
- Corsi di formazione	5.594,83	
- Servizio ispettivo impianti termici	151.675,52	
- % alienazione a riduzione debito	150.924,00	
- Fondo per l'innovazione e la qualificazione del personale - art.6 comma 3 Regolamento incentivi funzioni tecniche	21.621,63	
- Introiti riscatti diritti di superficie e proprietà	10.206,59	
- Quota oneri a confessioni religiose	33.155,65	
- Corrispettivo una tantum oneri gara concessione gas naturale	71.311,50	
Vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:		3.341.458,64
- PO/FEAMP - Interventi Riserva Naturale Sentina	3.000,00	
- Contributo Parte corrente Regiona Marche Riserva Sentina	28.839,16	
- Flag Marche Sud	7.751,11	
- Contributo Parte capitale Regiona Marche Riserva Sentina	31.987,66	
- Progetto ISOSPAM - Contributo AICS	69.400,00	
- Ristoro per esenzione Imu in favore dei locatori con sfratti per morosità sospesi	95.785,25	
- Contributo Provincia per riqualificazione impianti sportivi	1.000,00	
- Contributo DPCM 6/6/2017 progetti culturali	200.000,00	
- ATS 21 - Contributo POR FSE	251.533,83	
- ATS 21 - Contributi PON da Ministero	15.984,60	
- ATS 21 - Fondi FAMI	1.950,00	
- ATS 21 - Housing First	36.017,50	
- ATS 21 - Fondi Regionali per la lotta alla povertà	966.640,32	
- ATS 21 -Trasferimenti destinati	1.430.732,02	
- Contributi per microzonazione sismica	9.616,94	
- Fondi aree degradate	3.120,00	
- Contributi per programma di riqualificazione urbana	83.529,76	
- Contributo Rinaturalizzazione Torrente Albula	955,49	
- Contributo regionale Ripristino torrente Albula	7,09	
- Contributo regionale manutenzione porto	40.696,78	
- Trasferimento per spese di progettazione	33.442,80	
- Contributo Flag Marche Genevieve	818,01	

- Contributi protezione civile	7.356,36	
- Trasferimenti per indennità di ordine pubblico	21.293,96	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, di cui:		92.471,67
- Diritti Suap	1.093,26	
- Spese istruttoria Perizie estimative soggette a contributo straordinario	1.686,55	
- Manutenzione straordinaria campo di calcio Torrione	86.087,60	
- Commissione comunale di vigilanza sui locali di pubblico spettacolo	3.604,26	
Altro vincolo		0,00
C) Totale parte vincolata		4.333.370,25
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		1.139.836,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-843.432,39

L'Ente con deliberazione di consiglio comunale n.23 del 22/5/2020:

- ha beneficiato del ripiano speciale del disavanzo 2019 di € 8.988.074,02, generato dal passaggio al metodo di calcolo ordinario del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in 15 anni, in quote annuali costanti a partire dall'anno 2021, secondo quanto previsto dall'articolo 39-quater del decreto Milleproroghe (DL 30 dicembre 2019, n.162);

- ha utilizzato a parziale copertura l'avanzo 2019 destinato agli investimenti di € 2.480.748,02, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2019, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale (oneri, monetizzazioni, proventi alienazioni di beni patrimoniali disponibili...) accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa;

- ha ripartito, a partire dall'anno 2021, la somma restante di € 6.507.326,00 in 15 quote annuali di €433.821,73;

L'ente comunale ha presentato un disavanzo al 31.12.2020 di € 6.208.085,16, inferiore a quello coperto con la deliberazione sopracitata in 15 anni a partire dall'esercizio 2021; ha pertanto ripianato nell'anno 2020 un maggior disavanzo rispetto a quello iscritto in bilancio come evidenzia la tabella che segue.

VERIFICA RIPIANO DEL DISAVANZO AL 31.12.2020	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (a)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2020 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c)
Disavanzo per il passaggio al metodo di calcolo ordinario del FCDE	8.988.074,02	6.208.085,16	2.779.988,86	2.480.748,02	-299.240,84

Con successiva deliberazione di consiglio comunale n.34 del 29/5/2021 ha ulteriormente ridotto il disavanzo da coprire mediante l'utilizzo dell'avanzo 2020 destinato agli investimenti di € 288.986,14, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2020, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale (oneri, monetizzazioni...) accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa.

L'ente comunale ha presentato un disavanzo al 31.12.2021 di € 843.432,19, inferiore a quello coperto con la deliberazione sopracitata n.34 del 29/5/2021; ha pertanto ripianato nell'anno 2021 un maggior disavanzo rispetto a quello iscritto in bilancio come evidenzia la tabella che segue:

VERIFICA RIPIANO DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (a)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2021 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c)
Disavanzo per il passaggio al metodo di calcolo ordinario del FCDE	6.208.085,16	843.432,39	5.364.652,77	722.807,87	-4.641.844,90

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione: alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato tra le quote accantonate utilizzando il metodo ordinario ed applicando l'art.107 bis comma 1 del DL 18/2020, come modificato dal DL 41/2020 convertito in Legge 69/2021, che stabilisce quanto segue: *"A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021"*; l'applicazione della norma, in sede di rendiconto ha reso possibile svincolare la somma di € 2.344.093,42 stanziata definitivamente in bilancio nell'esercizio 2021. Di seguito in dettaglio il prospetto di calcolo.

Titolo Denominazione	Tipologia Denominazione	Voce di bilancio	Descrizione Voce di bilancio		2017	2018	2019	2019	2019	Formula Media		Somma/S	Residuo attivo al 31.12.2021	% Inesigibilità	FCDE Metodo Ordinario		
										Media	Media						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.08.011	ICI in Accertamento e in Liquidazione	RS - Incassato	231.350,61	241.601,57	161.060,14	161.060,14	161.060,14	191.226,52		956.132,60					
				RS: Iniziale	1.333.419,69	1.102.069,08	860.467,51	860.467,51	860.467,51	1.003.378,26		5.016.891,30					
				% Esigibilità	17,35%	21,92%	18,72%	18,72%	18,72%	19,06%	19,09%	19,06%	317.417,43	80,94%	256.923,16		
		1101.06.007	Imu in Accertamento e in Liquidazione	RS - Incassato	201.854,55	423.833,22	775.127,49	775.127,49	775.127,49	590.214,05		2.951.070,24					
				RS: Iniziale	2.428.753,36	3.559.136,56	4.285.295,63	4.285.295,63	4.285.295,63	3.788.755,36		18.843.776,81					
				% Esigibilità	8,31%	11,91%	18,09%	18,09%	18,09%	15,66%	14,90%	15,66%	9.105.567,65	84,34%	7.679.570,62		
		1101.41.020	Imposta di Soggiorno (Art. 4 D. Lgs. 23/2011)	RS - Incassato	27.207,50	20.378,00	58.188,00	58.188,00	58.188,00	44.429,90		222.149,50					
				RS: Iniziale	54.444,24	58.760,70	79.550,06	79.550,06	79.550,06	70.371,02		351.855,12					
				% Esigibilità	49,97%	34,68%	73,15%	73,15%	73,15%	63,14%	60,62%	63,14%	6.524,50	36,86%	2.405,15		
		1101.51.025 - 1101.51.027 - 1101.61.035 - 1101.61.038	Tari/Taresitarsu	RS - Incassato	1.163.215,54	1.267.052,88	1.398.236,03	1.398.236,03	1.398.236,03	1.324.995,30		6.624.976,51					
				RS: Iniziale	14.359.110,72	15.699.347,00	17.541.326,78	17.541.326,78	17.541.326,78	16.536.487,61		82.682.438,06					
				% Esigibilità	8,10%	8,07%	7,97%	7,97%	7,97%	8,01%	8,02%	8,01%	23.828.640,66	91,99%	21.919.357,52		
		1101.51.028	Tari/Taresitarsu - Recupero	RS - Incassato	126.651,61	312.650,37	145.210,24	145.210,24	145.210,24	174.986,54		874.932,70					
				RS: Iniziale	1.225.756,18	1.301.721,02	1.222.154,29	1.222.154,29	1.222.154,29	1.238.788,01		6.193.940,07					
				% Esigibilità	10,33%	24,02%	11,88%	11,88%	11,88%	14,13%	14,00%	14,13%	1.574.334,07	85,87%	1.351.949,65		
		1101.76.041	TASI IN ACCERTAMENTO E LIQUIDAZIONE	RS - Incassato	6.831,00	11.703,00	30.340,19	30.340,19	30.340,19	21.910,91		109.554,57					
				RS: Iniziale	42.075,00	61.572,03	66.664,83	66.664,83	66.664,83	60.728,30		303.641,52					
				% Esigibilità	16,24%	19,01%	45,51%	45,51%	45,51%	36,08%	34,36%	36,08%	62.920,64	63,92%	40.216,73		
																40.216,73	
																31.250.424,74	
												Formula Media	Somma/S				
							2017	2018	2019	2019	2019	Media	Media	Residuo attivo al 31.12.2021	% Inesigibilità	FCDE Metodo Ordinario	
				3101.01.252	Servizio Erogazione Acqua Stabilimenti Balneari	RS - Incassato	4.462,13	7.602,60	3.344,82	3.344,82	3.344,82	4.419,84		22.099,19			
						RS: Iniziale	12.556,54	10.915,61	7.668,63	7.668,63	7.668,63	9.295,61		46.478,04			
% Esigibilità	35,54%					69,66%	43,62%	43,62%	43,62%	47,55%	47,21%	47,55%	17.634,19	52,45%	9.249,66		
3101.01.254	Serv. Distribuzione Acqua Salata M.I.L.			RS - Incassato	1.938,03	1.923,88	1.877,08	1.877,08	1.877,08	1.899,63		9.493,15					
				RS: Iniziale	7.025,36	8.369,34	10.205,54	10.205,54	10.205,54	9.202,26		46.011,32					
				% Esigibilità	27,59%	22,99%	18,39%	18,39%	18,39%	20,63%	21,15%	20,63%	8.951,67	79,37%	7.104,74		
3102.01.275	Gestione Piscina Comunale			RS - Incassato	65.743,87	53.795,07	77.409,80	77.409,80	77.409,80	70.353,67		351.768,34					
				RS: Iniziale	65.392,57	55.635,37	80.912,36	80.912,36	80.912,36	72.753,00		363.765,02					
				% Esigibilità	100,54%	96,69%	95,67%	95,67%	95,67%	96,70%	96,85%	96,70%	80.726,33	3,30%	2.662,29		
3102.01.277	Gestione Palazzetto dello Sport			RS - Incassato	15.406,90	18.338,34	21.554,90	21.554,90	21.554,90	19.681,99		98.409,94					
				RS: Iniziale	44.928,89	43.121,34	48.931,58	48.931,58	48.931,58	46.968,99		234.844,97					
				% Esigibilità	34,29%	42,53%	44,05%	44,05%	44,05%	41,90%	41,79%	41,90%	35.754,09	58,10%	20.771,62		
3102.01.279	Gestione Palestre Provinciali			RS - Incassato	14.654,21	3.531,64	4.696,01	4.696,01	4.696,01	6.454,78		32.273,88					
				RS: Iniziale	14.007,18	8.178,99	11.657,65	11.657,65	11.657,65	11.431,82		57.159,12					

			% Esigibilità	104,62%	43,18%	40,28%	40,28%	40,28%	56,46%	53,73%	56,46%	15.754,18	43,54%	6.858,86
	3102.01.286	Servizio Mense Scolastiche	RS - Incassato	30.937,56	34.666,22	56.148,37	56.148,37	56.148,37	46.809,78		234.048,89			
			RS: Iniziale	98.584,36	71.194,16	87.257,54	87.257,54	87.257,54	86.310,23		431.551,14			
			% Esigibilità	31,38%	48,69%	64,35%	64,35%	64,35%	54,23%	54,62%	54,23%	92.148,88	45,77%	42.172,55
	3102.01.295	Dritti Mercato Ittico Ingresso da Produttori	RS - Incassato	2.169,39	666,01	873,10	873,10	873,10	1.090,94		5.454,70			
			RS: Iniziale	17.992,05	15.502,71	14.836,70	14.836,70	14.836,70	15.600,97		78.004,86			
			% Esigibilità	12,06%	4,30%	5,88%	5,88%	5,88%	6,99%	6,80%	6,99%	12.449,00	93,01%	11.578,47
	3102.01.296	Servizio Cassa Dritti Mercato Ittico	RS - Incassato	1,66	1.707,60	0,20	0,20	0,20	341,97		1.709,86			
			RS: Iniziale	339,88	2.044,44	450,53	450,53	450,53	747,18		3.735,91			
			% Esigibilità	0,49%	83,52%	0,04%	0,04%	0,04%	45,77%	16,83%	45,77%	336,64	54,23%	182,57
	3102.01.297	Servizio Fatturazione Mercato Ittico	RS - Incassato	11.911,47	13.644,64	13.927,47	13.927,47	13.927,47	13.467,70		67.338,52			
			RS: Iniziale	26.496,18	26.722,06	28.321,75	28.321,75	28.321,75	27.637,10		138.185,49			
			% Esigibilità	44,95%	51,06%	49,18%	49,18%	49,18%	48,73%	48,71%	48,73%	25.096,05	51,27%	12.866,61
	3102.01.298	Recupero Cassette e Badge Mercato Ittico	RS - Incassato	203,00	109,80	0,00	0,00	0,00	62,56		312,80			
			RS: Iniziale	4.863,05	4.660,05	3.550,25	3.550,25	3.550,25	4.034,77		20.173,85			
			% Esigibilità	4,17%	2,36%	0,00%	0,00%	0,00%	1,55%	1,31%	1,55%	2.917,91	98,45%	2.872,67
	3102.01.305	Utilizzo Teatro Concordia (Cap. 0502.13.230)	RS - Incassato	0,00	1.381,20	3.294,00	3.294,00	3.294,00	2.252,64		11.263,20			
			RS: Iniziale	1.872,96	3.664,16	5.028,29	5.028,29	5.028,29	4.124,40		20.621,99			
			% Esigibilità	0,00%	37,69%	65,51%	65,51%	65,51%	54,62%	46,84%	54,62%	1.974,82	45,38%	896,22
	3102.01.345	Proventi Fomar	RS - Incassato	12.980,00	1.050,00	12.470,00	12.470,00	12.470,00	10.288,00		51.440,00			
			RS: Iniziale	32.941,20	27.891,20	16.088,00	16.088,00	16.088,00	21.819,28		109.096,40			
			% Esigibilità	39,40%	3,76%	77,51%	77,51%	77,51%	47,15%	55,14%	47,15%	948,00	52,85%	501,01
	3102.01.358	Fotocopie Biblioteca e Prestito Interbibliotecario	RS - Incassato	145,60	242,80	13,00	13,00	13,00	85,48		427,40			
			RS: Iniziale	923,50	1.669,10	13,00	13,00	13,00	526,32		2.631,60			
			% Esigibilità	15,77%	14,55%	100,00%	100,00%	100,00%	16,24%	66,06%	16,24%	0,00	83,76%	0,00
	3102.01.390	Conferimento rifiuti in discarica da privati	RS - Incassato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			
			RS: Iniziale	144.567,58	144.567,58	144.567,58	144.567,58	144.567,58	144.567,58		722.837,90			
			% Esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	144.567,58	100,00%	144.567,58
	3102.01.401	Comparsazione Utenza Servizi Ats 21	RS - Incassato	29.596,22	30.129,33	32.076,43	32.076,43	32.076,43	31.190,97		155.954,84			
			RS: Iniziale	53.686,50	32.671,17	35.878,19	35.878,19	35.878,19	38.798,45		193.992,24			
			% Esigibilità	55,13%	92,22%	89,40%	89,40%	89,40%	80,39%	83,11%	80,39%	76.137,68	19,61%	14.928,84
	3102.01.411	A.T.S. 21 - Rimborso Spese Comunità Alloggi Disagio Mentale	RS - Incassato	0,00	0,00	151.564,48	151.564,48	151.564,48	90.938,69		454.693,44			
			RS: Iniziale	85.334,31	107.787,31	113.424,06	113.424,06	113.424,06	106.678,76		533.393,80			
			% Esigibilità	0,00%	0,00%	133,63%	133,63%	133,63%	85,25%	80,18%	85,25%	29.259,00	14,75%	4.317,06
	3102.01.412	Casa Famiglia Persone Con Handicap - Compartecipazione Utenti	RS - Incassato	8.732,40	15.211,19	15.420,21	15.420,21	15.420,21	14.040,84		70.204,22			
			RS: Iniziale	15.585,69	9.584,83	13.668,21	13.668,21	13.668,21	13.235,03		66.175,15			
			% Esigibilità	56,03%	158,70%	112,82%	112,82%	112,82%	106,09%	110,64%	106,09%	21.466,15	-6,09%	0,00

Tipologia
100: Vendita
di beni e
servizi e
proventi
derivanti
dalla
gestione dei
beni

Titolo 3 Entrate extratributarie	3102.01.414	Contributi diversi energia ambientale	RS -	4.354,29	30.703,51	4.841,51	4.841,51	4.841,51	9.916,47		49.582,33									
			RS: Iniziale	19.752,97	27.497,36	2.970,44	2.970,44	2.970,44	11.232,33		56.161,65									
			% Esigibilità	22,04%	111,66%	162,99%	162,99%	162,99%	88,29%	124,53%	88,29%			10.434,67	11,71%	1.222,42				
	3103.01.440	Uso Box Mercato Ittico	RS -	58.071,68	80.207,03	40.833,82	40.833,82	40.833,82	52.156,03		260.780,17									
			RS: Iniziale	261.311,25	329.063,44	362.022,66	362.022,66	362.022,66	335.286,53		1.676.442,67									
			% Esigibilità	22,22%	24,37%	11,28%	11,28%	11,28%	15,56%	16,09%	15,56%			427.185,11	84,44%	360.734,04				
	3103.01.441	Uso Spazi Diversi Mercato Ittico	RS -	13.740,49	9.697,96	17.911,30	17.911,30	17.911,30	15.434,35		77.171,75									
			RS: Iniziale	22.442,18	14.520,66	21.240,90	21.240,90	21.240,90	20.137,11		100.685,54									
			% Esigibilità	61,23%	66,78%	84,32%	84,32%	84,32%	76,65%	76,20%	76,65%			24.832,68	23,35%	5.799,35				
	3103.01.443	Fitto Locali Civico Cimitero	RS -	7.975,24	13.002,71	4.579,52	4.579,52	4.579,52	6.943,30		34.716,51									
			RS: Iniziale	15.681,06	20.191,63	11.768,44	11.768,44	11.768,44	14.235,60		71.178,01									
			% Esigibilità	50,86%	64,40%	38,91%	38,91%	38,91%	48,77%	46,40%	48,77%			28.061,08	51,23%	14.374,51				
	3103.01.447	Canone Concessionario Palatriviera	RS -	3.663,30	0,00	0,00	0,00	0,00	732,66		3.663,30									
			RS: Iniziale	22.633,40	33.970,10	48.970,10	48.970,10	48.970,10	40.702,76		203.513,80									
			% Esigibilità	16,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,80%	3,24%	1,80%			93.970,10	98,20%	92.278,61				
	3103.01.450	Utilizzo Box Mercati Giornalieri e Stagionali	RS -	8.193,19	24.627,22	9.806,53	9.806,53	9.806,53	12.448,00		62.240,00									
			RS: Iniziale	122.695,50	150.975,70	173.075,09	173.075,09	173.075,09	158.579,29		792.896,47									
			% Esigibilità	6,68%	16,31%	5,67%	5,67%	5,67%	7,85%	8,00%	7,85%			139.185,66	92,15%	128.260,00				
	3103.01.451	Entrata per Installazione Antenna di Via Pasubio	RS -	0,00	0,00	24.277,39	24.277,39	24.277,39	14.566,43		72.832,17									
			RS: Iniziale	0,00	12.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	16.800,00		84.000,00									
% Esigibilità			0,00%	0,00%	101,16%	101,16%	101,16%	86,70%	60,69%	86,70%			0,00	13,30%	0,00					
3103.01.452	Canoni orti urbani	RS -	1.125,00	225,00	300,00	300,00	300,00	450,00		2.250,00										
		RS: Iniziale	1.875,00	900,00	300,00	300,00	300,00	735,00		3.675,00										
		% Esigibilità	60,00%	25,00%	100,00%	100,00%	100,00%	61,22%	77,00%	61,22%			1.125,00	38,78%	436,22					
3103.02.461	Gestione Bar Palasport	RS -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00										
		RS: Iniziale	3.734,19	4.934,19	6.134,19	6.134,19	6.134,19	5.414,19		27.070,95										
		% Esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			2.534,19	100,00%	2.534,19					
3103.02.462	Gestione Bar Piscina comunale	RS -	1.464,00	3.759,28	7.400,00	7.400,00	7.400,00	5.484,66		27.423,28										
		RS: Iniziale	13.350,36	13.279,36	10.932,08	10.932,08	10.932,08	11.885,19		59.425,96										
		% Esigibilità	10,97%	28,31%	67,69%	67,69%	67,69%	46,15%	48,47%	46,15%			5.856,00	53,85%	3.153,63					
3103.02.465	Utilizzo Area Spettacoli Viaggianti	RS -	640,60	3.948,82	7.000,00	7.000,00	7.000,00	5.117,88		25.589,42										
		RS: Iniziale	19.656,04	27.899,58	30.950,76	30.950,76	30.950,76	28.081,58		140.407,90										
		% Esigibilità	3,26%	14,15%	22,62%	22,62%	22,62%	18,23%	17,05%	18,23%			29.200,76	81,77%	23.878,90					
3103.02.475	Entrate Diverse (Cap. 0105.13.287)	RS -	0,00	475,50	1.647,00	1.647,00	1.647,00	1.083,30		5.416,50										
		RS: Iniziale	1.878,50	3.403,50	5.429,00	5.429,00	5.429,00	4.313,80		21.569,00										
		% Esigibilità	0,00%	13,97%	30,34%	30,34%	30,34%	25,11%	21,00%	25,11%			4.898,30	74,89%	3.668,22					
3102.01.278	Gestione Palestre	RS -	14.664,01	11.274,08	13.950,39	13.950,39	13.950,39	13.557,85		67.789,26										
		RS: Iniziale	7.121,41	17.093,95	11.575,06	11.575,06	11.575,06	11.788,11		58.940,54										

			% Esigibilità	205,91%	65,95%	120,52%	120,52%	120,52%	115,01%	125,59%	115,01%	14.473,27	-15,01%	0,00
	3102.01.394	Rette Centri Diurni per Disabili da Utenti	RS - Incassato	39.370,76	60.138,92	33.364,80	33.364,80	33.364,80	39.920,82		199.604,08			
			RS: Iniziale	144.178,26	100.719,29	52.168,89	52.168,89	52.168,89	80.280,84		401.404,22			
			% Esigibilità	27,31%	59,71%	63,96%	63,96%	63,96%	49,73%	55,78%	49,73%	2.509,94	50,27%	1.261,84
	3102.01.333	Uso Sala Conferenze - Auditorium	RS - Incassato	0,00	80,82	0,00	0,00	0,00	16,16		80,82			
			RS: Iniziale	122,01	238,39	35,56	35,56	35,56	93,42		467,08			
			% Esigibilità	0,00%	33,90%	0,00%	0,00%	0,00%	17,30%	6,78%	17,30%	165,86	82,70%	137,16
														919.269,75
	3202.01.485	Sanzioni Violazione Codice Strada	RS - Incassato	38.813,95	91.619,21	152.697,30	152.697,30	152.697,30	117.705,01		586.525,06			
			RS: Iniziale	545.332,36	891.905,08	1.080.790,61	1.080.790,61	1.080.790,61	935.921,85		4.679.609,27			
			% Esigibilità	7,12%	10,27%	14,13%	14,13%	14,13%	12,55%	11,95%	12,58%	1.868.640,40	87,42%	1.633.633,24
	3202.01.492	Proventi Sanzioni Amministrative Da Famiglie	RS - Incassato	0,00	635,90	597,80	597,80	597,80	485,86		2.429,30			
			RS: Iniziale	0,00	3.013,35	29.109,80	29.109,80	29.109,80	18.068,55		90.342,75			
			% Esigibilità	0,00%	21,10%	2,05%	2,05%	2,05%	2,69%	5,45%	2,69%	70.593,91	97,31%	68.695,65
	3203.01.500	Sanzioni Violazioni Amministrative	RS - Incassato	2.906,02	174,16	8.553,26	8.553,26	8.553,26	5.747,99		28.739,96			
			RS: Iniziale	26.878,67	24.029,25	30.142,75	30.142,75	30.142,75	28.267,23		141.336,17			
			% Esigibilità	10,81%	0,72%	28,38%	28,38%	28,38%	20,33%	19,33%	20,33%	99.701,84	79,67%	79.428,00
	3203.01.501	Proventi da sanzioni amministrative	RS - Incassato	9.291,50	2.038,50	3.347,60	3.347,60	3.347,60	4.274,56		21.372,80			
			RS: Iniziale	132.489,32	123.541,08	121.502,58	121.502,58	121.502,58	124.107,63		620.338,14			
			% Esigibilità	7,01%	1,65%	2,76%	2,76%	2,76%	3,44%	3,39%	3,44%	116.790,48	96,56%	112.767,94
	3203.01.505	Proventi Sanzioni Amministrative Da Imprese	RS - Incassato	0,00	780,80	2.359,32	2.359,32	2.359,32	1.571,75		7.858,76			
			RS: Iniziale	0,00	11.234,10	56.871,75	56.871,75	56.871,75	36.369,87		181.849,33			
			% Esigibilità	0,00%	6,95%	4,15%	4,15%	4,15%	4,32%	3,88%	4,32%	159.302,65	95,68%	152.418,26
														2.046.943,09
	3599.99.609	Rimborsi e recuperi diversi	RS - Incassato	3.964,83	3.680,08	41.923,52	41.923,52	41.923,52	26.683,09		133.415,47			
			RS: Iniziale	41.317,26	14.352,93	78.280,13	78.280,13	78.280,13	58.102,12		290.510,58			
			% Esigibilità	9,60%	25,64%	53,56%	53,56%	53,56%	45,92%	39,18%	45,92%	6.810,16	54,08%	3.682,63
														3.682,63
									Formula Media		Somma/S			
				2017	2018	2019	2019	2019	Media		Media	Residuo attivo al 31.12.2020	% inesigibilità	FCDE Metodo Ordinario
	4312.99.782	Contributo straordinario CIEP per scuola Paese Alto	RS - Incassato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			
			RS: Iniziale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00		150.000,00			
			% Esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	30.000,00	100,00%	30.000,00
														30.000,00
														34.250.320,22

TITOLI	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
	(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.308.653,82	28.328.908,52	36.637.562,34	31.250.424,74	31.250.424,74	85,30
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.567.968,88	2.446.614,47	5.014.583,35	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.745.290,86	2.961.354,33	5.706.645,19	2.969.895,47	2.969.895,47	52,04
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.483.683,55	4.033.056,56	5.516.740,11	30.000,00	30.000,00	0,54
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	145.543,76	145.543,76	0,00	0,00	0,00
Totale	15.105.597,11	37.915.477,64	53.021.074,75	34.250.320,21	34.250.320,21	64,60

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

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

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione agli esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) =(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	926.368,59	539.043,64	4.613,66	0,00	382.711,29	308.525,32	0,00	0,00	691.236,61
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	574.179,63	397.303,57	641,00	0,00	176.235,06	6.449,11	0,00	0,00	182.684,17
4 Istruzione e diritto allo studio	2.411.556,63	1.204.263,36	293,20	0,00	1.207.000,07	241.974,75	0,00	0,00	1.448.974,82
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	270.989,76	71.460,22	0,00	0,00	199.529,54	290.208,70	0,00	0,00	489.738,24
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	447.995,74	409.531,49	10.955,41	0,00	27.508,84	702.079,27	0,00	0,00	729.588,11
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	312.919,24	0,00	0,00	0,00	312.919,24	132.377,98	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	29.936,62	9.339,10	10.000,00	0,00	10.597,52	39.950,00	0,00	0,00	50.547,52
10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.845.567,47	1.383.769,03	206,97	0,00	1.461.591,47	3.217.097,96	0,00	0,00	4.678.689,43
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	562.410,82	60.502,45	203,78	0,00	501.704,59	180.037,86	0,00	0,00	681.742,45
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	273.450,07	247.257,04	26.193,03	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	312.306,32	311.357,50	948,82	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00

17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.967.680,89	4.633.827,40	54.055,87	0,00	4.279.797,62	5.308.700,95	0,00	0,00	9.588.498,57

L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese imprevedute, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Consistenza Fondo di riserva		Importo
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione		200.000,00
GC nr. 70 del 27-04-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA. ACQUISTI PRESIDI PER EMERGENZA CORONAVIRUS E LAVATRICI PER IL CENTRO SOCIALE PRIMAVERA	-44.910,00
GC nr. 181 del 16-09-2021	DESTINAZIONE RISORSE PER ASSOCIAZIONI SPORTIVE CITTADINE PRATICANTI ATTIVITA' NATATORIA A SEGUITO DELLA TEMPORANEA CHIUSURA DEL COMPLESSO POLIVALENTE P. GREGORI. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	-15.600,00
GC nr. 201 del 14-10-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.	-84.460,00
GC nr. 212 del 23-11-2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	-5.000,00
Importo assestato finale		50.030,00

Spese imprevedute e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva		Importo
Acquisto beni di consumo servizi comunali e scuole		12.000,00
Acquisto attrezzature scientifiche e sanitarie		17.910,00
Politiche giovanili e delle attività produttive		15.000,00
Contributi per attività società sportive		15.600,00
Spese per competenze ed oneri straordinario per consultazioni elettorali		26.460,00
Servizio di guardiana e portierato		12.000,00

Spese per manutenzione e riparazione attrezzature SOSI	26.000,00
Manutenzione ordinaria impianti ed aree sportive	20.000,00
Sanificazione e disinfezione uffici, ambienti e mezzi comunali	5.000,00

Totale spese impreviste	149.970,00
--------------------------------	-------------------

Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva	Importo
Totale altre spese	0,00

DEBITI FUORI BILANCIO

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

Al 31/12/2021 erano in corso di riconoscimento i seguenti debiti fuori bilancio:

NATURA DEL DEBITO DA RICONOSCERE	IMPORTO	MODALITA' DI FINANZIAMENTO
Spese di giudizio - sentenza n. 719/2021 del Consiglio di Stato in S.G. - sez. lavoro	975,00	Oneri da contenzioso
TOTALE	975,00	

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati riconosciuti i sottoelencati debiti fuori bilancio con le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

n. 17 del 19/03/2021

n. 57 del 26/07/2021

DEBITI FUORI BILANCIO	Importo
SPESE DI GIUDIZIO - SENTENZA N. 719/2021 DEL CONSIGLIO DI STATO IN S.G., SEZ- IV	975,00
RISARCIMENTO DANNI E INTERESSI LEGALI - SENTENZA N. 58/202 DEL GIUDICE DI PACE DI ASCOLI PICENO	2.137,88
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 58/2021 DEL GIUDICE DI PACE DI ASCOLI PICENO	1.889,73
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 286/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI ASCOLI PICENO	258,00
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 2891/2021 DEL GIUDICE DI PACE DI ROMA	284,72
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 206/2021 DEL TRIBUNALE DI ASCOLI PICENO	14.277,49
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 2622/2021 DEL CONSIGLIO DI STATO IN S.G. SEZ.IV	9.736,48
RISARCIMENTO DANNI E INTERESSI LEGALI SENTENZA 155/2021 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA - SEZ. LAVORO	87.904,26
SPESE PROCESSUALI - SENTENZA N. 155/2021 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA- SEZ. LAVORO	29.964,69
SPESE DI GIUDIZIO SENTENZA CORTE DI APPELLO DI ANCONA N. 266/2020	7.456,10
SPESE DI GIUDIZIO - ORDINANZA N. 643/2021 DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE	6.036,48
Totale debiti fuori bilancio	160.920,83

ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entrate correnti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Importo
<u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u>	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.258.362,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.745.283,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.753.027,08
Totale (Accertamenti competenza esercizio 2019)	55.756.673,16
Percentuale massima di esposizione delle entrate	25,00
Limite teorico anticipazione (25,00 % entrate)	13.939.168,29
<u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u>	
Anticipazione più elevata usufruita nel 2021	0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00
<u>Gestione della liquidità</u>	
Fondo di cassa al primo gennaio	9.139.199,25
Riscossioni	74.421.533,53
Pagamenti	69.950.994,71
Saldo di cassa al 31 dicembre	13.609.738,07

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (*avanzo/disavanzo*) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2021 (Accertamenti - Impegni)	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibrio complessivo	84.903.404,91	79.742.309,83	5.161.095,08
– di cui: di parte corrente	69.103.594,28	65.087.255,12	4.016.339,16
– di cui: di parte in conto capitale	15.799.810,63	14.655.054,71	1.144.755,92
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	7.203.222,00	7.203.222,00	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Entrate		Accertamenti
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.291.201,78
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.054.865,02
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.210.415,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	279.315,24
<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	262.711,12
Totale entrate parte corrente		68.573.086,39
Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	722.807,87
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	55.645.625,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	728.657,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	1.093.548,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
Totale spese parte corrente		58.190.638,38
Equilibrio complessivo di parte corrente		2021
Totale entrate parte corrente	(+)	68.573.086,38
Totale spese parte corrente	(-)	58.190.638,38
Equilibrio di competenza		10.382.448,01
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.642.990,49
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.867.045,40
Equilibrio di bilancio		2.872.412,12
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-908.213,45
Equilibrio complessivo di parte corrente		3.780.625,57

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Entrate		Accertamenti	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	576.497,66	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.912.815,87	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.857.609,11	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	279.315,24	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	262.711,12	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
Totale entrate parte capitale		16.330.318,52	
Spese		Impegni	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	5.831.123,42	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	8.859.841,31	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
Totale spese parte capitale		14.690.964,73	
Equilibrio complessivo di parte capitale		2021	
Totale entrate parte capitale		(+)	16.330.318,52
Totale spese parte capitale		(-)	14.690.964,73
Equilibrio di competenza			1.639.353,79
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		(-)	271.706,44
Equilibrio di bilancio			1.367.647,35
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto		(-)	0,00
Equilibrio complessivo di parte corrente			1.367.647,35

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	34.336.374,47	35.202.173,73	35.209.986,42	100,02	26.959.444,03	76,57
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	16.620.000,00	17.453.017,26	17.459.254,26	100,04	13.331.181,87	76,36
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	4.150.000,00	4.150.000,00	4.160.420,61	100,25	4.155.805,94	99,89
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	660.550,00	625.000,00	635.240,50	101,64	628.716,00	98,97
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	12.481.477,00	12.549.809,00	12.549.809,00	100,00	8.546.457,12	68,10
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	156.879,77	156.879,77	241.477,28	153,93	210.078,16	87,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	267.467,70	267.467,70	163.784,77	61,24	87.204,94	53,24
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.04 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	1.914.991,32	1.921.190,50	1.921.190,50	100,00	1.863.079,07	96,98
1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	36.251.365,79	37.123.364,23	37.131.176,92	100,02	28.822.523,10	77,62

TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	9.323.423,36	14.061.097,02	15.039.712,79	106,96	12.490.662,01	83,05
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	1.866.648,18	5.362.366,57	5.315.694,79	0,00	4.770.569,35	89,74
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	7.066.775,18	8.308.730,45	9.409.357,59	0,00	7.720.092,66	82,05
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	390.000,00	390.000,00	314.660,41	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02 Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03 Da imprese	0,00	5.675,59	5.675,59	100,00	5.675,59	100,00
2.01.04 Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	655.191,99	598.323,49	592.437,52	99,02	357.754,08	60,39
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	655.191,99	598.323,49	592.437,52	0,00	357.754,08	60,39
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	9.978.615,35	14.665.096,10	15.637.825,90	106,63	12.854.091,68	82,20

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01.00	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.678.468,72	8.132.064,50	8.008.884,96	98,49	6.349.105,92	79,28
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	83.696,52	81.180,72	86.573,09	106,64	72.749,41	84,03
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	6.340.248,20	5.740.230,70	5.848.819,08	101,89	4.516.196,81	77,22
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.254.524,00	2.310.653,08	2.073.492,79	89,74	1.760.159,70	84,89
3.02.00	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.635.000,00	1.510.000,00	1.477.086,05	97,82	693.702,15	46,96
3.03.00	Interessi attivi	235.050,00	235.050,00	241.975,02	102,95	127.585,84	52,73
3.04.00	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	898.918,04	936.602,73	713.466,62	76,18	525.727,88	73,69
Totale Titolo 3		11.447.436,76	10.813.717,23	10.441.412,65	96,56	7.696.121,79	73,71

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
CASA DI RIPOSO	625.907,47	400.000,00	1.025.907,47	1.345.468,19	76,25 %
ASILI NIDO	187.599,21	185.887,02	373.486,23	457.600,54	81,62 %
IMPIANTI SPORTIVI	106.186,80	21.281,00	127.467,80	967.383,20	13,18 %
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	4.000,00	3.294,00	7.294,00	256.244,90	2,85 %
ILLUMINAZIONE VOTIVA	130.472,23	0	130.472,23	387.505,44	33,67 %
MENSE SCOLASTICHE	543.898,49	372.955,11	916.853,60	1.506.188,13	60,87 %
MERCATO ITTICO	445.830,73	31.040,45	476.871,18	659.652,61	72,29 %
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	5.093,15		5.093,15	64.128,40	7,94 %
TEATRO	1.402,84		1.402,84	90.724,13	1,55 %
Totale	2.050.390,92	1.014.457,58	3.064.848,50	5.734.895,54	53,44 %

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI ALTRI PROVENTI

Di seguito si elencano le entrate degli altri proventi, in particolare:

Destinazione proventi Codice della strada anno 2021

			accertato
Entrate accertate Cds	3202.01.485	SANZIONI VIOLAZIONE CODICE STRADA	€ 1.250.000,00
Quota FCDE di proventi Cds	2002.10.400	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 589.616,69
Importo per calcolo differenza (Proventi Cds -Fcd)			€ 660.383,31
normativa di riferimento	capitolo	definizione	impegnato
art. 208 comma 4° lett.a)	1005.13.240	SERVIZIO SEGNALETICA STRADALE APPALTO A.M.S. (ART. 208 CDS)	€ 195.322,00
		Totale parziale	€ 195.322,00
		non inferiore ad 1/4	59,15%
art. 208 comma 4° lett.b)	0301.13.172	spese violazioni cds, regolamenti, verbali estero	€ 10.999,20
	0301.13.171	spese di servizio collegate al cds	€ 0,00
	0301.13.185	canoni servizi software, assistenza e noleggi servizio pm	€ 6.386,02
	0301.13.201	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE	€ 1.256,60
	0301.13.280	prestazioni funzionamento servizi polizia stradale	€ 985,52
	0301.13.113	acquisto bollettari	€ 6.999,14
	0301.13.283	rimozione veicoli abbandonati	€ 1.000,00
	0301.13.284	custodia veicoli sequestrati	€ 3.000,00
	0301.13.100	acquisto beni servizio polizia municipale	€ 0,00
	0301.13.111	vestiario polizia municipale	€ 18.688,06
	0301.13.110	acquisto materiale informatico pm	€ 2.996,32

	0301.13.112	acquisto beni servizio polizia municipale	€ 48.487,15
	0301.13.173	ABBONAMENTI POLIZIA MUNICIPALE	€ 1.651,45
	0105.12.097	spese bolli veicoli polizia stradale	€ 1.192,28
	0111.10.440	spese assicurazione veicoli polizia stradale	€ 8.003,83
	0111.13.115	spese carburante veicoli polizia stradale	€ 15.254,44
	0111.13.200	manutenzione veicoli polizia stradale	€ 12.754,13
		Totale parziale	€ 139.654,14
		non inferiore ad 1/4	42,29%
art. 208 comma 4° lett.c)	0301.13.114	educazione stradale - acquisto materiale	€ 0,00
	0301.13.287	educazione stradale - prestazioni di servizio	€ 0,00
	0301.11.033	fondo previdenza personale PM	€ 56.685,00
	0301.13.286	ufficio del traffico	€ 0,00
	1005.13.280	spese diverse miglioramento circolazione stradale	€ 4.582,92
	0406.13.241	servizio anziani vigilanza scuola	€ 65.472,07
	0301.11.010	competenze potenziamento servizi polizia stradale	€ 32.690,00
	0301.11.040	oneri potenziamento servizi polizia stradale	€ 8.400,00
	0301.12.085	irap potenziamento servizi polizia stradale	€ 2.800,00
	0110.11.006	competenze assunzioni tempo determinato	€ 31.349,19
	0110.11.027	oneri + inadel assunzioni tempo determinato	€ 9.967,09
	0110.12.080	irap assunzioni tempo determinato	€ 2.774,24
		Totale parziale	€ 214.720,51

	importo residuo (1/2)	65,03%
	TOTALE	549.696,65
	Quota 50% obbligatoria	330.191,65

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente

Titolo	Voce di bilancio	Descrizione	Accertato
3	3103.01.435	Canone Unico Patrimoniale - Mercati	11.066,00
3	3103.01.436	Canone Unico patrimoniale	489.664,61
3	3103.01.437	Canone Unico patrimoniale	478.562,46
3	3103.01.438	Canone Unico patrimoniale	310.087,81
3	3103.01.439	Canone Unico patrimoniale	141.226,55
3	3103.01.440	Uso Box Mercato Ittico	209.023,34
3	3103.01.443	Fitto locali civico cimitero	12.740,36
3	3103.01.444	Concessioni per telefonia mobile	8.415,07
3	3103.01.446	Canoni concessori impianti fotovoltaici	30.468,34
3	3103.01.447	Canone concessorio Palariviera	15.000
3	3103.01.448	Canoni per rinnovo e nuove concessioni cimiteriali	240.295,40
3	3103.01.449	Rimborso canone gestione aree adibite all'alaggio ed alla sosta natanti	2.033,05
3	3103.01.450	Utilizzo box mercati giornalieri e stagionali	15.752,45
3	3103.01.451	Entrata per installazione antenna via Pasubio	12.120,98
3	3103.01.452	Canoni orti urbani	2.025,00
3	3103.01.453	Canone concessorio centro sportivo Eleonora	1.010,00
3	3103.01.454	Canone gestione impianti sportivi	36.005,04
3	3103.01.455	Canone gestione Pino Bar	12.000,00
3	3103.02.463	Fitto area trasferimento	19.938,51
3	3103.02.475	Entrate diverse	1.825,00
			2.073.492,79

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01.00 Tributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
4.02.00 Contributi agli investimenti	1.412.600,51	1.750.763,91	1.629.474,61	93,07	290.167,55	17,81
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	1.288.742,52	1.611.906,02	1.519.039,55	94,24	282.667,60	18,61
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	123.857,99	138.857,89	110.435,06	79,53	7.499,95	6,79
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00 Altri contributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	952.399,60	899.240,30	84.484,39	9,40	84.484,39	100,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	934.962,50	882.125,50	67.369,59	7,64	67.369,59	100,00
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	17.437,10	17.114,80	17.114,80	100,00	17.114,80	100,00
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00 Altre entrate in conto capitale	1.847.444,00	3.591.499,61	4.133.650,11	115,10	3.989.273,62	96,51
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	1.847.444,00	3.466.166,00	4.008.316,50	115,64	3.863.940,01	96,40
<i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	0,00	125.333,61	125.333,61	100,00	125.333,61	100,00
Totale Titolo 4	4.232.444,11	6.261.503,82	5.857.609,11	93,55	4.373.925,56	74,67

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01.00 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00	0,00	0,00
6.01.00 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) da nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.

- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
1.01 Redditi da lavoro dipendente		13.555.173,06	13.907.245,97	13.150.933,46	126.579,63	95,47	12.340.759,71	93,84
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente		757.770,52	800.568,98	769.684,77	3.186,22	96,54	689.123,92	89,53
1.03 Acquisto di beni e servizi		29.597.515,01	34.578.378,97	31.644.437,08	108.812,03	91,83	24.531.218,25	77,52
<i>Di cui: 1.03.01</i>	<i>Acquisto di beni</i>	922.535,34	1.300.183,33	1.216.602,45	1.412,84	93,68	756.951,63	62,22
<i>Di cui: 1.03.02</i>	<i>Acquisto di servizi</i>	28.674.979,67	33.278.195,64	30.427.834,63	107.399,19	91,76	23.774.266,62	78,13
1.04 Trasferimenti correnti		5.283.439,97	9.109.623,72	8.285.755,99	490.079,38	96,34	4.897.957,41	59,11
<i>Di cui: 1.04.01</i>	<i>A amministrazioni pubbliche</i>	2.406.190,91	2.973.254,25	2.446.263,18	483.276,66	98,53	1.221.308,90	49,93
<i>Di cui: 1.04.02</i>	<i>A famiglie</i>	2.401.347,06	3.911.096,97	3.768.430,24	0,00	96,35	2.332.783,26	61,90
<i>Di cui: 1.04.03</i>	<i>A imprese</i>	61.500,00	836.963,84	836.963,84	0,00	100,00	797.867,88	95,33
<i>Di cui: 1.04.04</i>	<i>A istituzioni sociali private</i>	414.402,00	1.076.508,66	922.298,73	6.802,72	86,31	545.997,37	59,20
<i>Di cui: 1.04.05</i>	<i>All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	311.800,00	311.800,00	0,00	100,00	0,00	0,00
1.07 Interessi passivi		783.071,00	559.582,63	551.129,39	0,00	98,49	322.743,75	58,56
1.08 Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate		71.242,33	299.189,23	194.453,03	0,00	64,99	78.028,98	40,13
1.10 Altre spese correnti		6.290.972,74	7.257.110,54	1.049.231,53	0,00	14,46	964.662,34	91,94
<i>Di cui: 1.10.01.01</i>	<i>Fondo di riserva</i>	200.000,00	50.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.02</i>	<i>Fondi speciali</i>	150.000,00	48.409,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.03</i>	<i>Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	4.722.241,92	5.560.163,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.02.01</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01</i>	<i>Versamento iva a debito</i>	350.000,00	364.400,00	342.240,28	0,00	0,00	333.017,28	97,31
Totale Titolo 1		56.339.184,63	66.511.700,04	55.645.625,25	728.657,26	84,76	43.824.494,36	78,76

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.642.583,81	15.346.542,11	14.003.177,56	217.148,49	92,66	11.384.625,98	81,30
02 Giustizia	10.000,00	13.861,08	13.861,08	0,00	100,00	50,83	0,37
03 Ordine pubblico e sicurezza	1.726.686,86	1.750.628,82	1.659.878,12	6.449,11	95,18	1.431.199,68	86,22
04 Istruzione e diritto allo studio	2.532.988,77	3.444.132,39	3.400.142,29	0,00	98,72	2.704.813,01	79,55
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.217.860,26	1.333.049,34	1.083.186,52	0,00	81,26	823.965,33	76,07
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.087.408,41	1.228.574,54	1.169.542,16	0,00	95,20	828.403,13	70,83
07 Turismo	219.963,68	467.371,30	442.505,82	0,00	94,68	318.678,48	72,02
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	468.998,60	456.421,36	379.223,94	0,00	83,09	364.907,07	96,22
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.482.681,92	14.149.182,24	14.077.853,79	0,00	99,50	12.897.254,50	91,61
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3.513.450,67	3.568.315,70	3.497.135,12	0,00	98,01	2.841.731,50	81,26
11 Soccorso civile	146.925,00	151.052,04	143.416,43	0,00	94,95	133.063,21	92,78
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.650.139,89	16.827.806,23	14.410.072,39	505.059,66	88,63	9.224.977,19	64,02
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	437.221,50	562.852,49	409.005,69	0,00	72,67	319.628,93	78,15
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	718.902,52	1.046.064,27	956.624,34	0,00	91,45	551.195,52	57,62
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	5.432.972,74	6.157.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	50.000,00	8.225,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	56.339.184,63	66.511.700,04	55.645.625,25	728.657,26	84,76	43.824.494,36	78,76

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
2.01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.807.266,53	15.688.116,43	5.669.271,26	8.835.119,34	92,45	4.049.929,42	71,44
Di cui: 2.02.01 Beni materiali	8.787.128,53	15.664.989,43	5.656.144,26	8.835.119,34	92,51	4.043.219,42	71,48
Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.02.03 Beni immateriali	20.138,00	23.127,00	13.127,00	0,00	56,76	6.710,00	51,12
Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Contributi agli investimenti	184.147,99	184.147,99	108.725,16	20.000,00	69,90	88.725,16	81,60
Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche	117.147,99	117.147,99	88.725,16	0,00	75,74	88.725,16	100,00
Di cui: 2.03.02 A famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.03.03 A imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private	67.000,00	67.000,00	20.000,00	20.000,00	59,70	0,00	0,00
Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	53.900,00	264.873,13	53.127,00	4.721,97	21,84	11.572,05	21,78
Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	9.045.314,52	16.137.137,55	5.831.123,42	8.859.841,31	91,04	4.150.226,63	71,17

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	397.765,39	1.342.883,27	589.569,46	474.088,12	79,21	299.157,68	50,74
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	552.817,36	376.582,30	176.235,06	100,00	277.962,24	73,81
04 Istruzione e diritto allo studio	2.350.950,00	2.822.037,23	1.359.780,24	1.448.974,82	99,53	1.091.204,45	80,25
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	292.028,70	571.293,90	78.280,22	489.738,24	99,43	36.761,11	46,96
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	501.000,00	1.492.633,34	639.002,22	729.588,11	91,69	556.378,67	87,07
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	48.000,00	556.041,73	27.132,55	445.297,22	84,96	27.132,55	100,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	112.587,54	189.688,32	63.048,70	50.547,52	59,89	24.985,46	39,63
10 Trasporti e diritto alla mobilità	4.890.824,07	6.941.437,16	1.494.000,06	4.678.689,43	88,93	1.103.787,55	73,88
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.400,00	410.794,03	233.424,03	176.682,79	99,83	129.294,60	55,39
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	121.776,63	485.226,70	298.994,65	90.000,00	80,17	292.244,74	97,74
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	304.982,19	772.284,51	671.308,99	100.000,00	99,87	311.317,58	46,37
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	9.045.314,52	16.137.137,55	5.831.123,42	8.859.841,31	91,04	4.150.226,63	71,17

SPESE IN CONTO CAPITALE: PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi effettuati nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento.

Fonti di finanziamento	Importo
Risorse proprie	
ONERI URBANIZZAZIONE	1.361.372,13
MONETIZZAZIONI	1.215.649,46
FONDO RISERVA	17.909,60
INTROITO RISCATTO DIRITTI DI SUPERFICIE	46.583,00
ALIENAZIONI	6.666,00
RIMBORSO ANTICIPAZIONI CONTRATTO DI APPALTO	64.489,18
AVANZO ECONOMICO	257.482,52
AVANZO AMMINISTRAZIONE	145.653,92
MUTUI	1.500.000,00
Totale risorse proprie	4.614.530,81
Risorse di terzi	
CONTRIBUTO UE	21.709,90
CONTRIBUTO STATO	1.024.474,30
CONTRIBUTO REGIONE	465.917,73
CONTRIBUTO AMMINISTRAZIONE LOCALE	2.598,60
Totale risorse di terzi	1.515.975,53
Totale fonti di finanziamento	6.130.506,34

Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
MESSA IN SICUREZZA LAMPIONI PERICOLOSI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Monetizzazioni	605,96
MESSA IN SICUREZZA LAMPIONI PERICOLOSI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Oneri	123.438,00
RIQUALIFICAZIONE DEL LUNGOMARE, VIA DEL CORREGGIO REGIMENTAZIONE DELLE ACQUE PIOVANE	Mutuo	1.500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA PARCHEGGIO VIA MAMELI"	Monetizzazioni	29.950,00
RIPARAZIONE DISCONNESSIONI STRADALI VIA DE GASPERI-VIALE DELLO SPORT	Rimborso anticipazione contratti appalto	64.489,18
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE DI ACQUE BIANCHE	Oneri	18.000,00
MANUTENZIONE CABINE ELETTRICHE DI TRASFORMAZIONE MT/BT	Monetizzazioni	10.000,00
MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA COMUNALE -	Oneri	10.899,48
MANUTENZIONE SOTTOPASSO DI VIA PASUBIO.	Riscatto aree diritto di superficie	40.545,80
MANUTENZIONE IMPIANTI ELEVATORI CENTRO SOCIALE PRIMAVERA	Oneri	25.000,00
MANUTENZIONE MERCATI IN SEDE FISSA	Avanzo economico	36.833,19
REALIZZAZIONE COMPLESSO OPERATIVO OPERATORI DELLA PICCOLA PESCA	Avanzo economico	40.000,00
ACQUISTO BAGNO ASSISTITO CENTRO SOCIALE PRIMAVERA	Oneri	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICO CIMITERO	Avanzo economico	18.167,21
MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA COMUNALE	Oneri	50.000,00
AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA "A. MARCHEGIANI"	Riscatto aree diritto di superficie	1.080,00
AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA "A. MARCHEGIANI"	Oneri	32.556,00
MANUTENZIONE CENTRALINA TELEFONICA, TELEFONIA FISSA E IMPIANTI DI ALLARME DEL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO E DELLE SCUOLE CITTADINE	Monetizzazioni	207.444,00
MANUTENZIONE CENTRALINA TELEFONICA, TELEFONIA FISSA E IMPIANTI DI ALLARME DEL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO E DELLE SCUOLE CITTADINE	Avanzo economico	900,00
MANUTENZIONE CENTRALINA TELEFONICA, TELEFONIA FISSA E IMPIANTI DI ALLARME DEL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO E DELLE SCUOLE CITTADINE	Monetizzazioni	3.099,50
MANUTENZIONE CENTRALINA TELEFONICA, TELEFONIA FISSA E IMPIANTI DI ALLARME DEL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO E DELLE SCUOLE CITTADINE	Avanzo vincolato	10.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE DI VIA UGO LA MALFA - P.E.E.P. SS. ANNUNZIATA	Monetizzazioni	480.000,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE PREVENZIONE DAL CONTAGIO DA COVID-19 - SCUOLE CASELLI, SPALVIERI E CAPPELLA -	Avanzo vincolato (fondi covid)	3.993,02
ADEGUAMENTO IMPIANTO DI RIVELAZIONE FUMI PRESSO LA SCUOLA "B. CASELLI"	Oneri	16.193,60
MANUTENZIONE ASILI NIDO VIA FOGLIA E VIA MANZONI	Avanzo economico	14.586,22
ACCESSIBILITA' MARCIAPIEDI DI VIA MARE DA VIA SCARLATTI A VIA NAZARIO SAURO -MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Oneri	187.604,46
RIQUALIFICAZIONE AREE DEGRADATE "PERCORSO RISALITA CENTRO STORICO NON VEDENTI ED IPOVEDENTI"	Contributo statale (Fondi aree degradate)	172.445,60

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCALE DI ACCESSO TRIBUNE ACQUIRENTI SALA ASTA MERCATO ITTICO	Avanzo economico	9.150,00
AREE DEGRADATE - "GIARDINO MULTI-SENSORIALE PALAZZO PIACENTINI" -	Contributo statale (Fondi aree degradate)	145.494,60
SPESE CONDOMINIALI RELATIVE ALLA RISTRUTTURAZIONE LOCALI CSER L'ARCOBALENO	Riscatto aree diritto di superficie	4.957,20
AMMODERNAMENTO DEL SISTEMA ASTA DEL MERCATO ITTICO	Avanzo economico	12.000,00
AMMODERNAMENTO DEL SISTEMA ASTA DEL MERCATO ITTICO	Oneri	92.490,60
AMMODERNAMENTO DEL SISTEMA ASTA DEL MERCATO ITTICO	Contributo Regione (Fondi FEAMP)	212.487,59
BENI ED ATTREZZATURE TECNICHE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE MERCATO ITTICO	Avanzo economico	27.967,30
MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE DI IMMOBILI COMUNALI	Oneri	80.000,00
MANUTENZIONE AREA CIRCOSTANTE MERCATINO DI VIALE DE GASPERI	Oneri	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI SERVIZIO SOSI	Oneri	11.545,06
RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE DEL CENTRO LUDICO POLIVALENTE VIA COLLE AMENO	Avanzo economico	22.000,00
FORNITURA DI STRUMENTAZIONE INFORMATICA PER ASILI NIDO	Avanzo vincolato	1.622,60
SPOSTAMENTO IMPIANTI ENEL DALL'IMMOBILE EX MATTATOIO DI VIA MANARA	Avanzo vincolato	14.257,55
RISERVA NATURALE SENTINA - DEMOLIZIONE DELLA TUBAZIONE IN CEMENTO VIBRATO	Contributo Regione	3.172,00
ACQUISTO ARREDI PER UFFICIO POLITICHE SOCIALI	Avanzo economico	817,40
SISTEMA INTEGRATO 0-6 -	Avanzo economico	32.648,90
AREE DEGRADATE COMPLETAMENTO PISTA CICLO-PEDONALE LUNGO IL TORRENTE ALBULA. TRATTO DA VIALE A. DE GASPERI A VIA PIEMONTE -	Contributo Regione	26.000,00
AREE DEGRADATE COMPLETAMENTO PISTA CICLO-PEDONALE LUNGO IL TORRENTE ALBULA. TRATTO DA VIALE A. DE GASPERI A VIA PIEMONTE -	Contributo statale (Fondi aree degradate)	294.000,00
AREE DEGRADATE - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO DI EDIFICIO VICOLO FIRENZE,	Contributo statale (Fondi aree degradate)	146.534,10
LAVORI DI REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE TRATTO DI VIA MONTELLO DA VIA DELLA LIBERAZIONE A VIA TOSCANA"	Oneri	9.840,25
MATERIALE INFORMATICO PER IL SETTORE LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO	Avanzo vincolato	3.206,21
ADEGUAMENTO IMPIANTI DI RILEVAZIONE FUMI E CALORE DELLA SCUOLA "CASELLI"	Oneri	3.806,40
SISTEMAZIONE LOCALI STADIO RIVIERA DELLE PALME.	Monetizzazioni	3.050,00
REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE TRATTO DI VIA MONTELLO DA VIA DELLA LIBERAZIONE A VIA TOSCANA.	Oneri	5.159,75
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER L'ISC CENTRO	Fondazione Cassa di Risparmio	2.598,60
RISERVA NATURALE SENTINA - FORNITURA DI ESSENZE ARBOREE	Contributo Regione	7.320,00
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO DELL'IMPIANTO SPORTIVO.	Monetizzazioni	13.500,00
COMPLETAMENTO DELLA PISTA CICLO-PEDONALE LUNGO IL TORRENTE ALBULA DA PONTEROTTO A VIA PIEMONTE - TRATTO DA VIA TOSCANA A VIALE DE GASPERI.	Oneri	65.180,00
FORNITURA STRUMENTAZIONE INFORMATICA GESTIONE ATTIVITA' ATS21 PROGETTO "PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE - INCLUSIONE	Avanzo vincolato	1.000,00

MESSA IN RISERVA RIFIUTI SPECIALI NON PERICOLOSI ALL'INTERNO DELL'AREA DELLA RISERVA SENTINA	Contributo Regione	4.983,70
SCUOLA PRIMARIA ALFORTVILLE - RIFINITURA RISERVA IDRICA IMPIANTO ANTINCENDIO	Monetizzazioni	2.920,00
FORNITURA ARREDI LUDICI DA INSTALLARE PRESSO UNA AREA VERDE CITTADINA	Oneri	20.000,00
RISTRUTTURAZIONE PISCINA COMUNALE "P. GREGORI"	Oneri	390.000,00
RISTRUTTURAZIONE PISCINA COMUNALE "P. GREGORI"	Monetizzazioni	180.000,00
RISTRUTTURAZIONE PISCINA COMUNALE "P. GREGORI"	Contributo stato (Fondi aree degradate)	260.000,00
ASFALTATURA PIAZZALE MAR DEL PLATA	Alienazioni	6.666,00
MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI MERCATO ITTICO	Oneri	40.500,00
ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SISTEMI DI SICUREZZA ANTINCENDIO CENTRO SOCIALE PRIMAVERA	Monetizzazioni	100.000,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE PER LA PREVENZIONE DAL CONTAGIO DA COVID-19 - SCUOLA RAGNOLA VIA MONTE ASCENSIONE	Contributo Stato (Fondi covid)	6.000,00
COMPLESSO OPERATIVO OPERATORI DELLA PICCOLA PESCA LOCALE - REALIZZAZIONE BOX, PORTICO E GAZEBO IN LEGNO"	Contributo Regione (Fondi FEAMP)	5.712,88
ADEGUAMENTO FUNZIONALE PREVENZIONE CONTAGIO DA COVID-19 - SCUOLE SPALVIERI E CAPPELLA	Avanzo vincolato	17.000,00
MESSA IN SICUREZZA SOLAI DI 4 PLESSI SCOLASTICI COMUNALI	Monetizzazioni	110.000,00
ALLESTIMENTO USO POLIZIA LOCALE FORD PUMA HYBRID	Avanzo economico	4.087,00
ADEGUAMENTO IMPIANTO TVCC STADIO RIVIERA DELLE PALME	Monetizzazioni	65.000,00
SISTEMAZIONE COPERTURA DEI MAGAZZINI LATO NORD "VILLA RAMBELLI"	Oneri	14.827,35
LAVORI PERFEZIONAMENTO SISTEMA DI ALIMENTAZIONE DELLE ZONE UMIDE DELLA RISERVA SENTINA	Contributo Regione	5.646,36
SERVIZI TPL - FORNITURA NUOVE PENSILINE.	Contributo Regione	103.200,00
FORNITURA LAVATRICI INDUSTRIALI A SERVIZIO DELLA LAVANDERIA DEL CS PRIMAVERA	Fondo Riserva	17.909,60
RIQUALIFICAZIONE EX STADIO BALLARIN - ASFALTATURE	Oneri	9.923,18
MANUTENZIONE ILLUMINAZIONE DEI GIARDINI COMUNALI DI VIALE DELLE PALME	Oneri	14.884,00
ALLESTIMENTO CARRELLI TERMO-RISCALDANTI PER EROGAZIONE SERVIZIO IN LUNCH BOX	Avanzo vincolato	13.664,00
ACQUISTO CARRELLI E TERMO-SIGILLATRICI PER EROGAZIONE SERVIZIO IN LUNCH BOX	Oneri	24.400,00
MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA LAMPIONI PERICOLOSI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Avanzo vincolato	38.100,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE EMERGENZA COVID-19 UFFICI DELEGAZIONE COMUNALE DI PORTO D'ASCOLI	Avanzo vincolato	15.000,00
MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA COMUNALE	Avanzo vincolato	26.263,00
ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO SERVIZIO POLITICHE SOCIALI	Avanzo vincolato	1.547,54
APPROVAZIONE PROGETTO "NUVOLA IN RIVIERA" - INTERVENTI FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE E IL DISPIEGAMENTO DI INFRASTRUTTURE CLOUD	Contributo UE	14.999,90
ACQUISTO SEDIA - CARROZZELLA PER SPIAGGIA ACCESSIBILE DESTINATA A PERSONE CON DISABILITA'	Avanzo economico	3.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	Oneri	1.464,00
FORNITURA DI N. 3 FORD PUMA HYBRID	Avanzo economico	17.579,50
FORNITURA DI N. 3 FORD PUMA HYBRID	Contributo Regione	46.370,50
ACQUISTO AUTOMEZZO APE CAR PER PROGETTO BIBLIOTECA ITINERANTE	Avanzo economico	6.400,00

ACQUISTO AUTOMEZZO APE CAR PROGETTO BIBLIOTECA ITINERANTE	Contributo Regione	5.000,00
DELIMITAZIONE SPIAGGE LIBERE DURANTE LA STAGIONE BALNEARE E ADEMPIMENTI BANDIERA BLU DELLE SPIAGGE 2021	Oneri	10.000,00
FORNITURA PLOTTER CON SCANNER PER GRANDI FORMATI -	Avanzo economico	7.917,80
MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	Oneri	3.660,00
SERVIZIO SOSI - RETTIFICA IMPUTAZIONE IMPEGNI DI SPESA	Contributo UE	6.710,00
REALIZZAZIONE "NEW SEAFOOD COMMERCE" COMPLESSO OPERATORI PICCOLA PESCA REALIZZAZIONE BOX, PORTICO E GAZEBO IN LEGNO	Contributo Regione (Fondi FEAMP)	46.024,70
SCUOLA PRIMARIA ALFORTVILLE - COMPLETAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PER IL RECEPIMENTO DEL C.P.I.	Monetizzazioni	10.080,00
FORNITURA DEL SOFTWARE DI PRENOTAZIONI "MUNICIPIUM"	Avanzo economico	3.428,00
Totale investimenti		6.130.506,34

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analoga riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIMBORSO PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01 Rimborso di titoli obbligazionari	655.318,00	655.318,00	655.317,98	100,00	655.317,98	100,00
4.02 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	569.174,25	672.098,25	438.230,02	65,20	438.230,02	100,00
4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	1.224.492,25	1.327.416,25	1.093.548,00	82,38	1.093.548,00	100,00

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.040.349,20	18.689.425,38	14.592.747,02	691.236,61	81,78	11.683.783,66	80,07
02 Giustizia	10.000,00	13.861,08	13.861,08	0,00	100,00	50,83	0,37
03 Ordine pubblico e sicurezza	1.726.686,86	2.303.446,18	2.036.460,42	182.684,17	96,34	1.709.161,92	83,93
04 Istruzione e diritto allo studio	4.883.938,77	6.266.169,62	4.759.922,53	1.448.974,82	99,09	3.796.017,46	79,75
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.509.888,96	1.904.343,24	1.161.466,74	489.738,24	86,71	860.726,44	74,11
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.588.408,41	2.721.207,88	1.808.544,38	729.588,11	93,27	1.384.781,80	76,57
07 Turismo	219.963,68	467.371,30	442.505,82	0,00	94,68	318.678,48	72,02
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	516.998,60	1.012.463,09	406.356,49	445.297,22	84,12	392.039,62	96,48
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.595.269,46	14.338.870,56	14.140.902,49	50.547,52	98,97	12.922.239,96	91,38
10 Trasporti e diritto alla mobilità	8.404.274,74	10.509.752,86	4.991.135,18	4.678.689,43	92,01	3.945.519,05	79,05
11 Soccorso civile	146.925,00	151.052,04	143.416,43	0,00	94,95	133.063,21	92,78
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.675.539,89	17.238.600,26	14.643.496,42	681.742,45	88,90	9.354.271,79	63,88
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	558.998,13	1.048.079,19	708.000,34	90.000,00	76,14	611.873,67	86,42
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.023.884,71	1.818.348,78	1.627.933,33	100.000,00	95,03	862.513,10	52,98
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	5.432.972,74	6.157.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.274.492,25	1.335.641,38	1.093.548,00	0,00	81,87	1.093.548,00	100,00
60 Anticipazioni finanziarie	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	29.711.629,42	29.711.629,42	7.203.222,00	0,00	0,00	6.300.130,61	87,46
Totale spese	128.320.620,82	145.687.883,26	69.773.518,67	9.588.498,57	47,89	55.368.399,60	79,35

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.235.565,78	-401.081,10	33.834.484,68	5.505.576,16	16,27	28.328.908,52
Titolo 2	Trasferimenti correnti	5.090.917,77	-155.074,74	4.935.843,03	2.489.228,56	50,43	2.446.614,47
Titolo 3	Entrate extratributarie	5.032.780,44	-190.921,70	4.841.858,74	1.880.504,41	38,84	2.961.354,33
Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.441.621,48	-95.752,67	6.345.868,81	2.312.812,25	36,45	4.033.056,56
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	323.687,48	0,00	323.687,48	178.143,72	55,04	145.543,76
Titolo 6	Accensione di prestiti	2.471.450,77	-991,08	2.470.459,69	841.084,08	34,05	1.629.375,61
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	733.697,77	-19.164,43	714.533,34	408.760,78	57,21	305.772,56
Totale		54.329.721,49	-862.985,72	53.466.735,77	13.616.109,96	25,47	39.850.625,81

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.131.176,92	28.822.523,10	8.308.653,82	28.328.908,52	36.637.562,34
Titolo 2	Trasferimenti correnti	15.637.825,90	12.854.091,68	2.783.734,22	2.446.614,47	5.230.348,69
Titolo 3	Entrate extratributarie	10.441.412,65	7.696.121,79	2.745.290,86	2.961.354,33	5.706.645,19
Titolo 4	Entrate in conto capitale	5.857.609,11	4.373.925,56	1.483.683,55	4.033.056,56	5.516.740,11
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	145.543,76	145.543,76
Titolo 6	Accensione di prestiti	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	1.629.375,61	3.629.375,61
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.203.222,00	7.058.761,44	144.460,56	305.772,56	450.233,12
Totale		78.271.246,58	60.805.423,57	17.465.823,01	39.850.625,81	57.316.448,82

ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui attivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Accert. Piano finanziario	Descrizione Accertamento	Residuo conservato	Motivo
1999 00454 Piano Fin.: 3.01.02.01.999	COPOP Soc. Coop. in liquidazione - conferimento rifiuti in discarica - credito ammesso con privilegio allo stato passivo	88.293,38	credito ammesso con privilegio allo stato passivo
2000 00214 Piano Fin.: 3.01.02.01.999	COPOP Soc. Coop. in liquidazione - conferimento rifiuti in discarica - credito ammesso con privilegio allo stato passivo	56.274,20	credito ammesso con privilegio allo stato passivo
2008 00325 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	contributo interventi di ripristino torrente Albula (cap. 1700.01)	569.844,88	accordo di programma 2008 - riscossione da completare
2009 00197 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	314,67	credito tributario per riscossione ruoli da Agenzia delle Entrate
2010 00121 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	Accertamenti Ta.R.S.U. per recupero anni pregressi	191.422,53	credito tributario
2010 00122 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	1.830.413,59	credito tributario per riscossione ruoli da Agenzia delle Entrate
2011 00167 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	1.091.974,88	credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipia Spa
2011 00296 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	Accertamenti Ta.R.S.U. per recupero anni pregressi	183.891,32	credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipia Spa
2011 00329 Piano Fin.: 2.01.01.01.001	Rimborso spese spstenuate anno 2011	72.413,26	contributo spese uffici giudiziari - Legge 392/14 e DPR 187/98 ricorso al Tar annullamento decreto - Appello del Ministero
2012 00159 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	1.159.334,54	credito tributario
2012 00449 Piano Fin.: 2.01.01.01.001	CONTRIBUTO SPESE PER UFFICI GIUDIZIARI	150.252,19	contributo spese uffici giudiziari - L. 392/14 e DPR 187/98 ricorso al Tar annullamento decreto - Appello del Ministero
2013 00365 Piano Fin.: 2.01.01.02.001	CONTRIBUTO EMERGENZA FITOSANITARIA	27.550,01	messa in mora pec del 27/09/2016
2013 00380 Piano Fin.: 2.01.01.01.001	CONTRIBUTO SPESE PER UFFICI GIUDIZIARI ANNO 2013	101.740,39	contributo spese uffici giudiziari - L. 392/14 e DPR 187/98 ricorso al Tar annullamento decreto - Appello del Minis
2013 00391 Piano Fin.: 4.02.01.01.001	PRUACS contributo ministeriale programma riqualificazione urbana	503.000,00	Accordo di programma - Ministero tramite Regione Marche
2013 00393 Piano Fin.: 4.02.01.02.001	opere strutturali difesa costiera (imp 2013/1082)	60.000,00	Decreto di erogazione da Regione Marche

2013 00394 Piano Fin.: 4.03.12.99.999	contributo straordinario CIEP per scuola Paese Alto (imp. 2013/1743)	30.000,00	Insinuazione al passivo
2013 00405 Piano Fin.: 1.01.01.61.001	TARES ANNO 2013 (ex accertamento 2013 179 cap. 1101 61 035)	2.021.169,29	credito tributario
2014 00057 Piano Fin.: 3.01.03.01.003	UTILIZZO BOX INTERNI AL MERCATO ITTICO ANNO 2014	41.499,54	Sub concessioni dei box mercato ittico
2014 00158 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	ACCERTAMENTI TARSU PER RECUPERO ANNI PREGRESSI	60.542,96	credito tributario
2014 00237 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	TARI ANNO 2014	1.945.983,36	credito tributario
2014 00327 Piano Fin.: 1.01.01.52.001	TOSAP MERCATI ANNO 2014	79.766,00	credito tributario
2014 00411 Piano Fin.: 2.01.01.02.001	CONTRIBUTO EMERGENZA FITOSANITARIA	31.399,00	contributo Assam Regione Marche - messa in mora
2015 00041 Piano Fin.: 3.02.02.01.002	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNO 2015	45.061,67	riscossioni ruoli
2015 00072 Piano Fin.: 3.02.03.01.999	SANZIONI VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE COMMERCIO 2015	116.790,48	riscossioni ruoli
2015 00094 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	CAUSA R.G. N. 123/1998 CURATELA DEL FALLIMENTO FALCICCHIO VITO & SOCI S.A.S. CONTRO COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO. LIQUIDAZIONE ANTICIPO SPESE LEGALI. (vedi impegno 2015/599)	87.614,22	credito per insinuazione al passivo procedimento fallimentare
2015 00098 Piano Fin.: 1.01.01.08.002	ICI IN ACCERTAMENTO ANNO 2015	249.515,08	credito tributario
2015 00108 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	ACCERTAMENTI TARSU PER RECUPERO ANNI PREGRESSI	116.569,45	credito tributario
2015 00145 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	TARI ANNO 2015	1.279.587,08	credito tributario
2015 00201 Piano Fin.: 1.01.01.06.002	IMU IN ACCERTAMENTO E IN LIQUIDAZIONE	539.489,20	credito tributario
2015 00220 Piano Fin.: 1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2015	60.942,96	credito tributario
2015 00279 Piano Fin.: 1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2015	31.614,44	credito tributario
2015 00398 Piano Fin.: 2.01.01.01.001	Contributo spese per uffici giudiziari	51.009,04	contributo spese uffici giudiziari - L. 392/14 e DPR 187/98 ricorso al Tar annullamento decreto - Appello del Ministero

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.
L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

SPESE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1 Spese correnti	15.554.128,51	-1.269.542,37	14.284.586,14	10.563.548,20	73,95	3.721.037,94
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.284.758,16	-106.018,55	3.178.739,61	2.583.501,06	81,27	595.238,55
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	73,95	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	2.226.696,03	-158.572,66	2.068.123,37	1.435.545,85	69,41	632.577,52
Totale	21.065.582,70	-1.534.133,58	19.531.449,12	14.582.595,11	74,66	4.948.854,01

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1 Spese correnti	55.645.625,25	43.824.494,36	11.821.130,89	3.721.037,94	15.542.168,83
Titolo 2 Spese in conto capitale	5.831.123,42	4.150.226,63	1.680.896,79	595.238,55	2.276.135,34
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.093.548,00	1.093.548,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	7.203.222,00	6.300.130,61	903.091,39	632.577,52	1.535.668,91
Totale	69.773.518,67	55.368.399,60	14.405.119,07	4.948.854,01	19.353.973,08

ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui passivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Impegno Piano finanziario	Descrizione Impegno	Residuo conservato	Motivo
1994 02396 Piano Fin.: 2.02.02.01.999	ESPROPRI DIVERSI ANNO 94	68.673,41	Procedure espropriative in definizione
2010 00011 Piano Fin.: 1.03.02.03.999	compenso concessionario riscossione Tarsu anno 2010	107.839,94	aggio su cartelle in riscossione
2011 01655 Piano Fin.: 1.03.02.15.999	Interventi 2011	37.510,50	Progettualità d'Ambito - trasferimenti ad Enti e coop. sociali
2012 01688 Piano Fin.: 1.01.01.02.999	Spesa anno 2012	151.493,76	necessità di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte degli enti previdenziali
2013 01825 Piano Fin.: 1.01.01.02.999	Spesa anno 2013	61.604,56	necessità di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte degli enti previdenziali
2014 01061 Piano Fin.: 1.04.03.99.999	Gac Marche sud . Call for proposal Maritime Affairs and Fisheries Preparatory action"Guardians of the Sea " Mare 2013/09- trasferimento ai partners	43.589,20	Trasferimento contributi
2015 01650 Piano Fin.: 1.03.02.03.999	AGGIO PER PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2015	27.051,45	aggio su cartelle in riscossione

LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria, Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

ENTRATE	ASSESTATO CASSA	INCASSI
Fondo di cassa iniziale	9.139.199,25	9.139.199,25
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.258.769,12	34.328.099,26
Titolo 2 Trasferimenti correnti	15.629.933,64	15.343.320,24
Titolo 3 Entrate extratributarie	11.643.342,32	9.576.626,20
Titolo 4 Entrate in conto capitale	9.971.929,16	6.686.737,81
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.500.000,00	178.143,72
Titolo 6 Accensione di prestiti	2.209.008,92	841.084,08
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.460.000,00	7.467.522,22
Totale entrate	141.812.182,41	83.560.732,78

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
Titolo 1 Spese correnti	64.927.015,28	54.388.042,56
Titolo 2 Spese in conto capitale	13.792.105,57	6.733.727,69
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.176.492,25	1.093.548,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	29.460.000,00	7.735.676,46
Totale spese	141.355.613,10	69.950.994,71

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	141.812.182,41	83.560.732,78
Totale spese	141.355.613,10	69.950.994,71
Risultato di cassa	456.569,31	--
Fondo di cassa finale	--	13.609.738,07

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.

Il Servizio Bilancio e Contabilità, unitamente ai vari responsabili dei servizi, effettuerà un monitoraggio periodico del grado di realizzazione delle entrate di competenza e dei residui attivi risultanti nel rendiconto. Il presidio delle entrate, specie in questo periodo di emergenza da Covid – 19, costituisce condizione imprescindibile per poter procedere alla adozione degli atti di impegno di spesa finalizzati a realizzare gli interventi oggetto di programmazione annuale e pluriennale, oltre che elemento necessario per assicurare una sana gestione finanziaria.

Al fine di sostenere le potenzialità di spesa dell'amministrazione e migliorare i flussi di cassa, ai vari settori comunali verrà inoltre rinnovato l'invito a porre in essere senza indugio tutte le azioni necessarie per assicurare il giusto realizzo dei crediti sia di competenza che in conto residui, compresa la formale messa in mora del debitore e l'avvio delle procedure di riscossione coattiva tramite l'ufficio all'uopo istituito presso il Servizio Tributi comunale.

Tempi Medi Ponderati	Stock del Debito	Fondo Garanzia Debiti Commerciali	Tempestività Pagamenti	Ammontare Debiti	Sintesi Pagato su Ricevuto	Debiti Scaduti da oltre 12 mesi
----------------------	------------------	-----------------------------------	------------------------	------------------	----------------------------	---------------------------------

Controllo su Calcola dal al Periodo

Pagati (effettua compensazione tra Pagati in ritardo e quelli entro la scadenza)

ITP - Indicatore Tempestività dei Pagamenti

Numero Elementi per il calcolo	8.117
Importo Totale dei Pagamenti (A)	32.426.400,73
Coefficiente dei Pagamenti (Importo * GG Ritardo) (B)	515.979.024,35
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (B/A)	15,91

ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	809.935,91	13.118.112,38	13.928.048,29
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.249.240,33	213.069,49	1.462.309,82
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	154.863,21	0,00	154.863,21
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	428.016,37	4.155.805,94	4.583.822,31
E.1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	10.537,70	628.716,00	639.253,70
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.240.940,19	8.470.045,12	10.710.985,31
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	184.286,41	76.412,00	260.698,41
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	119.947,72	92.180,86	212.128,58
E.1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	18.566,24	117.897,30	136.463,54
E.1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	87.660,31	9.371,69	97.032,00
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	61.686,22	77.833,25	139.519,47
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	62.290,94	0,00	62.290,94
E.1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	6.857,00	0,00	6.857,00
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	70.747,61	1.863.079,07	1.933.826,68
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	123.885,89	4.770.569,35	4.894.455,24
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.386.869,88	7.117.720,06	8.504.589,94
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	110.443,71	13.535,06	123.978,77
E.2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	14.231,60	8.304,86	22.536,46
E.2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	248.890,15	580.532,68	829.422,83
E.2.01.01.02.018	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	5.000,00	0,00	5.000,00
E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	150.139,49	0,00	150.139,49
E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	5.675,59	5.675,59

E.2.01.05.01.003	Fondo europeo per la pesca (FEP)	147.466,64	0,00	147.466,64
E.2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	183.376,87	0,00	183.376,87
E.2.01.05.01.005	Fondo Sociale Europeo (FSE)	118.924,33	357.754,08	476.678,41
E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	1.138,70	15.970,61	17.109,31
E.3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	6.258,89	38.778,80	45.037,69
E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	0,00	18.000,00	18.000,00
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	12.717,50	165.072,71	177.790,21
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	78.063,84	42.905,91	120.969,75
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	67.013,39	533.618,47	600.631,86
E.3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	14.963,31	434.750,17	449.713,48
E.3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	2.403,00	402,84	2.805,84
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	254.043,23	125.471,79	379.515,02
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	145,10	54.943,05	55.088,15
E.3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	157.156,56	646.859,97	804.016,53
E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	5.018,68	5.018,68
E.3.01.02.01.020	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	351.390,96	745.187,61	1.096.578,57
E.3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	210,00	0,00	210,00
E.3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	1.435,09	42.286,47	43.721,56
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	22.279,08	301.524,28	323.803,36
E.3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	0,00	234,61	234,61
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	261.054,35	1.417.920,25	1.678.974,60
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	1.245.881,36	1.245.881,36
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	134.779,33	492.514,83	627.294,16
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	0,00	19.938,51	19.938,51
E.3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	0,00	1.825,00	1.825,00
E.3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	113.505,62	634.141,84	747.647,46
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.496,99	1.389,65	2.886,64
E.3.02.03.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	8.886,14	48.830,19	57.716,33
E.3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	8.854,18	9.340,47	18.194,65
E.3.03.03.01.001	Flussi periodici netti in entrata	124.504,43	120.693,29	245.197,72
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	30,94	46,98	77,92

E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	6.845,57	6.845,57
E.3.05.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	1.964,00	3.324,32	5.288,32
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	97.102,50	6.834,39	103.936,89
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	19.000,00	0,00	19.000,00
E.3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	120.871,91	0,00	120.871,91
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	19.235,37	515.569,17	534.804,54
E.4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	10.000,00	10.000,00
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	488.422,34	130.000,00	618.422,34
E.4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	354.525,04	58.874,96	413.400,00
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	767.084,44	88.792,64	855.877,08
E.4.02.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	27.327,75	0,00	27.327,75
E.4.02.01.02.019	Contributi agli investimenti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	5.000,00	5.000,00
E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	917,00	0,00	917,00
E.4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	247.828,54	7.499,95	255.328,49
E.4.03.12.99.999	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	344.640,75	0,00	344.640,75
E.4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	0,00	67.369,59	67.369,59
E.4.04.02.01.999	Cessione di terreni n.a.c.	0,00	17.114,80	17.114,80
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	67.166,39	3.863.940,01	3.931.106,40
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	14.900,00	125.333,61	140.233,61
E.5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	178.143,72	0,00	178.143,72
E.6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	632.075,16	0,00	632.075,16
E.6.03.01.04.999	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese	209.008,92	0,00	209.008,92
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	3.635.607,13	3.635.607,13
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	1.950.986,16	1.950.986,16
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	1.046.774,24	1.046.774,24
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	204.999,68	204.999,68
E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	58.816,53	58.816,53
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	11.800,00	14.400,00	26.200,00
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	95.197,64	95.197,64
E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	384.350,67	0,00	384.350,67

E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	12.610,11	51.980,06	64.590,17
Totale incassi		13.616.109,96	60.805.423,57	74.421.533,53

ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
S.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	51.465,68	51.465,68
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	41.383,42	7.395.113,36	7.436.496,78
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	21.086,47	84.613,00	105.699,47
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	507.009,99	1.448.910,68	1.955.920,67
S.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	5.709,85	5.709,85
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	594,29	557.948,34	558.542,63
S.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	1.279,60	5.329,80	6.609,40
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	8.300,00	82.652,18	90.952,18
S.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	2.041,35	0,00	2.041,35
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	499.123,25	2.288.136,65	2.787.259,90
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	56.684,84	0,00	56.684,84
S.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	44.722,35	336.378,04	381.100,39
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	15.761,12	84.502,13	100.263,25
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	142.993,34	682.763,50	825.756,84
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	86,25	1.200,00	1.286,25
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	704,28	5.160,42	5.864,70
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	2.494,40	2.393,75	4.888,15
S.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	13.425,90	69.140,01	82.565,91
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	5.287,03	15.837,41	21.124,44
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.124,49	31.980,75	44.105,24
S.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	8.420,00	15.258,45	23.678,45
S.1.03.01.02.004	Vestiario	12.882,69	26.173,02	39.055,71
S.1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	2.148,00	4.073,28	6.221,28
S.1.03.01.02.006	Materiale informatico	47.038,23	9.923,56	56.961,79
S.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	26.222,96	35.324,92	61.547,88
S.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	15.421,53	1.514,67	16.936,20

S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	350,00	1.695,92	2.045,92
S.1.03.01.02.011	Generi alimentari	35.365,56	283.875,69	319.241,25
S.1.03.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	38.751,72	2.385,10	41.136,82
S.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	0,00	2.667,53	2.667,53
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	120.689,03	231.152,06	351.841,09
S.1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	5.148,00	4.950,00	10.098,00
S.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	4.016,67	18.605,51	22.622,18
S.1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	847,30	0,00	847,30
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	9.267,92	203.136,83	212.404,75
S.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	292,00	0,00	292,00
S.1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	1.024,19	0,00	1.024,19
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.685,21	55.503,59	62.188,80
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	26,20	37,90	64,10
S.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00	12.433,00	12.433,00
S.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	8.540,00	4,70	8.544,70
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	297.186,91	265.740,80	562.927,71
S.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	10.738,70	2.095,00	12.833,70
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	12.895,38	13.081,81	25.977,19
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	22.075,93	11.099,06	33.174,99
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.194,88	5.375,39	6.570,27
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	6.206,57	8.849,35	15.055,92
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	181.132,55	494.748,99	675.881,54
S.1.03.02.05.005	Acqua	88.460,41	158.580,39	247.040,80
S.1.03.02.05.006	Gas	17.030,77	38.486,41	55.517,18
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	0,00	6.787,35	6.787,35
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	278.833,43	973.714,09	1.252.547,52
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	7.213,76	34.686,34	41.900,10
S.1.03.02.07.005	Fitti di terreni e giacimenti	0,00	18.884,00	18.884,00
S.1.03.02.07.007	Altre licenze	0,00	750,00	750,00
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	38.867,09	1.476,20	40.343,29
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	5.069,04	267.093,89	272.162,93

S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	9.533,16	46.247,30	55.780,46
S.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	16.700,55	11.774,79	28.475,34
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	28.256,35	136.041,97	164.298,32
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	8.488,33	57.411,03	65.899,36
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	76.147,68	248.392,50	324.540,18
S.1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	2.500,00	0,00	2.500,00
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	14.887,15	29.906,25	44.793,40
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	67.328,46	134.301,74	201.630,20
S.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	7.066,65	11.410,72	18.477,37
S.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	12.261,00	0,00	12.261,00
S.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	13.631,23	29.042,92	42.674,15
S.1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	3.660,00	4.941,00	8.601,00
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	212.595,85	131.209,12	343.804,97
S.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	5.169,18	90.139,19	95.308,37
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	3.048,19	42.797,31	45.845,50
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	38.846,32	189.611,30	228.457,62
S.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	6.473,10	32.365,50	38.838,60
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	23.441,62	42.455,87	65.897,49
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	11.494,24	37.263,06	48.757,30
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	268.189,90	1.238.404,67	1.506.594,57
S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	133.906,50	0,00	133.906,50
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.041.958,03	10.425.469,61	11.467.427,64
S.1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	366.878,20	2.301.401,43	2.668.279,63
S.1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	293.683,39	730.373,78	1.024.057,17
S.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	176.985,56	162.176,36	339.161,92
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	40.401,65	86.501,21	126.902,86
S.1.03.02.15.012	Contratti di servizio per la gestione delle aree di sosta a pagamento	110.772,88	0,00	110.772,88
S.1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	305.511,47	916.534,41	1.222.045,88
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	929.407,35	3.191.494,17	4.120.901,52
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	2.215,21	1.861,27	4.076,48
S.1.03.02.16.002	Spese postali	54.656,40	51.039,44	105.695,84

S.1.03.02.16.003	Onorificenze e riconoscimenti istituzionali	0,00	987,40	987,40
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	32.799,06	48.019,02	80.818,08
S.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	10.057,85	10.714,87	20.772,72
S.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	1.077,56	1.077,56
S.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	951,57	11.620,45	12.572,02
S.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	2.017,35	0,00	2.017,35
S.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	11.321,60	9.600,55	20.922,15
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	18.324,51	128.064,60	146.389,11
S.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	4.196,36	2.446,34	6.642,70
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	0,00	22.406,29	22.406,29
S.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	1.220,00	0,00	1.220,00
S.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	17.041,06	7.850,95	24.892,01
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	9.069,98	17.850,14	26.920,12
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	50,00	14.150,21	14.200,21
S.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	0,00	33.368,00	33.368,00
S.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	9.943,00	0,00	9.943,00
S.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	0,00	2.928,00	2.928,00
S.1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	0,00	748,80	748,80
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	323.179,77	509.300,43	832.480,20
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	12.793,98	69.628,13	82.422,11
S.1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	7.560,00	50.082,87	57.642,87
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	157.327,75	0,00	157.327,75
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	1.158.727,72	575.281,27	1.734.008,99
S.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	5.000,00	43.000,00	48.000,00
S.1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	3.958,22	0,00	3.958,22
S.1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	378.500,00	405.316,63	783.816,63
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	78.000,00	78.000,00
S.1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	13.045,61	40.140,00	53.185,61
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	627.717,50	2.134.099,50	2.761.817,00
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	72.591,75	158.543,76	231.135,51
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	62.888,02	797.867,88	860.755,90
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	315.797,70	545.997,37	861.795,07

S.1.07.02.01.002	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	124.504,43	120.693,29	245.197,72
S.1.07.05.01.999	Interessi passivi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c. su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	74.746,07	74.746,07
S.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	4.312,60	4.312,60
S.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	0,00	2.293,82	2.293,82
S.1.07.06.01.001	Flussi periodici netti in uscita	124.504,43	120.693,29	245.197,72
S.1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesoreria/cassieri	3.913,65	0,00	3.913,65
S.1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	0,00	4,68	4,68
S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	23.917,27	53.693,51	77.610,78
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	6.818,81	24.335,47	31.154,28
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	8.630,48	333.017,28	341.647,76
S.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	120,00	120,00
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	3.578,53	342.990,20	346.568,73
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	27.995,00	27.995,00
S.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	0,00	90.037,46	90.037,46
S.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	17.825,10	71.578,58	89.403,68
S.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	22.534,54	98.923,82	121.458,36
S.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	17.428,96	70.350,00	87.778,96
S.2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	48.447,65	4.087,00	52.534,65
S.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	2.269,20	0,00	2.269,20
S.2.02.01.03.002	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.264,00	0,00	2.264,00
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	39.287,59	0,00	39.287,59
S.2.02.01.04.002	Impianti	191.503,02	283.962,24	475.465,26
S.2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	0,00	2.884,00	2.884,00
S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	13.210,34	55.973,60	69.183,94
S.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	600,00	7.917,80	8.517,80
S.2.02.01.07.001	Server	0,00	9.652,64	9.652,64
S.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	15.542,80	0,00	15.542,80
S.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	48.226,56	3.358,26	51.584,82
S.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	6.075,60	0,00	6.075,60
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	481.591,48	1.085.204,45	1.566.795,93

S.2.02.01.09.009	Infrastrutture telematiche	16.333,01	0,00	16.333,01
S.2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	39.854,43	24.620,81	64.475,24
S.2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	70.786,23	407.705,44	478.491,67
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	271.476,13	1.088.418,81	1.359.894,94
S.2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	7.334,34	0,00	7.334,34
S.2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	58.221,59	15.646,36	73.867,95
S.2.02.01.09.015	Cimiteri	1.519,00	0,00	1.519,00
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	81.430,34	463.946,53	545.376,87
S.2.02.01.09.017	Fabbricati destinati ad asili nido	1.131,52	0,00	1.131,52
S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	325.761,61	487.730,37	813.491,98
S.2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	33.959,64	26.209,17	60.168,81
S.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	3.134,95	1.820,00	4.954,95
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	8.096,78	3.731,94	11.828,72
S.2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	29.843,02	6.710,00	36.553,02
S.2.02.03.02.002	Acquisto software	4.026,00	0,00	4.026,00
S.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2.400,00	0,00	2.400,00
S.2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	698.745,27	88.725,16	787.470,43
S.2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	63.000,00	0,00	63.000,00
S.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	7.543,35	7.543,35
S.2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	4.028,70	4.028,70
S.4.01.02.01.002	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	0,00	655.317,98	655.317,98
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	87.052,08	87.052,08
S.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	0,00	351.177,94	351.177,94
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	544.614,95	2.970.240,60	3.514.855,55
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	221.075,55	1.950.983,81	2.172.059,36
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	150.751,12	1.046.681,64	1.197.432,76
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	17.367,91	202.136,33	219.504,24
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	14.557,56	51.217,22	65.774,78
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0,00	19.800,00	19.800,00
S.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	19.029,68	20.838,35	39.868,03

S.7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	366.385,08	0,00	366.385,08
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	101.764,00	38.232,66	139.996,66
Totale pagamenti		14.582.595,11	55.368.399,60	69.950.994,71

LIMITI DI INDEBITAMENTO

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

Istituto mutuante	Consistenza iniziale al 01/01	Accensione	Rimborso	Altro (+/-)	Consistenza finale al 31/12
MONTE DEI PASCHI DI SIENA	3.569.859,92		151.119,02		3.418.740,90
INTESA SAN PAOLO	877.447,30		71.431,46		806.015,84
CASSA DD.PP.	3.039.337,88	2.000.000,00	116.150,88		4.923.187,00
BANCA DEL PICENO CREDITO COOPERATIVO	1.655.967,31		99.528,66		1.556.438,65
UNICREDIT	4.807.789,64		655.317,98		4.152.471,66
Totale	13.950.402,05	2.000.000,00	1.093.548,00		14.856.854,05

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Organismi strumentali

L'organismo strumentale rappresenta un'articolazione organizzativa dell'ente privo di personalità giuridica, ma dotato di autonomia contabile (es. istituzioni comunali).

Essi si distinguono in enti strumentali controllati e partecipati.

Il Comune di San Benedetto del Tronto possiede i seguenti organismi strumentali:

ORGANISMO	QUOTA PARTECIPAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA' SVOLTA	NOTE
ISTITUZIONE ANTONIO VIVALDI	100%	ISTITUZIONE	Istruzione musicale (propedeutica, canto e musica)	Dal 01/01/2017

Gli enti strumentali raggruppano tutti gli enti, di diritto pubblico o privato, diversi dalle società (associazioni, consorzi, fondazioni, enti), senza considerare la natura dei soci (privati o pubblici). Essi si distinguono in enti strumentali controllati e partecipati.

1) Enti strumentali controllati

Gli enti strumentali controllati, secondo la definizione dell'art. 11-ter, comma 1, del d.lgs. 118/2011 e il p.c. ali. 4/4 al citato decreto, sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le

scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'Amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	QUOTA PARTECIPAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA' SVOLTA	NOTE
ASILO MERLINI	80%	Fondazione	Gestione Istituto scolastico paritario, scuola di infanzia e primaria	

2) Enti strumentali partecipati

Gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo li-ter, comma 2, del d.lgs. n. 118/2011, sono costituiti dagli enti pubblici e privati, consorzi e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo individuate sopra.

Gli enti strumentali partecipati da questo comune inclusi nel GAP sono i seguenti:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	QUOTA PARTECIPAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA' SVOLTA	NOTE
A.T.A RIFIUTI	17,05%	Ente strumentale	Ente per esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti.	
A.T.O. 5 MARCHE SUD	9,93%	Consorzio	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per organizzazione e gestione del Servizio Idrico	

			Integrato.	
BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO	10,81%	Consorzio obbligatorio	Amministrazione del fondo comune derivante dai sovra canoni versati dai concessionari di grandi derivazioni d'acqua per produzione di forza motrice.	
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE	1,37%	Consorzio	Servizi amministrativi e gestionali alle imprese di trasporto consorziate.	
CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33%	Fondazione	Sviluppo dell'istruzione universitaria e della ricerca scientifica nel territorio degli Enti pubblici soci.	
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19%	Fondazione	Promozione di studi, ricerche ed eventi nel campo delle arti visive con l'obiettivo di stimolare ed accrescere il valore dell'offerta della produzione del documentario.	
PICENOCONSIND	7,69%	Consorzio	Promuovere lo sviluppo delle iniziative produttive industriali, artigianali, commerciali e dei servizi terziari avanzati.	

PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Società controllate

Sono società controllate sono quelle nei cui confronti l'amministrazione pubblica capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti para-sociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Di seguito le società controllate dall'ente locale:

SOCIETA' CONTROLLATE	QUOTA PARECIPAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA' SVOLTA	NOTE
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100,00%/	Società per azioni	Società affidataria in house di servizi pubblici a favore del Comune di San Benedetto: - parcheggi a pagamento; - forno crematorio; - manutenzione strade; - segnaletica stradale; - segnaletica pubblicitaria; - canile; - manutenzione aree verdi annesse ai plessi scolastici; - servizi cimiteriali; - riscossione, accertamento e riscossione ICP/PA, TOSAP; - gestione e riscossione imposta di soggiorno - data entry e incasso sanzioni codici della strada; - gestione teatro Concordia	

Di seguito si elencano le società partecipate da questo Comune incluse nel GAP:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIPAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA' SVOLTA	NOTE
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA -CAAP	43,17%	Società per azioni	Gestione del centro agroalimentare all'ingrosso	
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA -CIIP	14,24%	Società per azioni	Gestione Servizio Idrico Integrato attraverso l'affidamento diretto con modalità "in house providing" conferito dalla competente Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 5 "Marche Sud"	

RIVIERA DELLE PALME S.C.R.L.	43,75%	Società consortile	Promozione e sviluppo turistico del territorio, gestione di grandi eventi e di manifestazioni a livello nazionale ed internazionale.	In liquidazione dal 18/02/15. Chiusa con verbale dell'assemblea dei soci del 27 dicembre 2021 ma cancellata dalla CCIAA nel 2022.
START SPA	28,79%	Società per azioni	Gestione ed esercizio dei servizi di trasporto persone e gestione di servizi di autonoleggio da rimessa con o senza conducente.	
START PLUS SRL	24,18%	Società a responsabilità limitata	Gestione servizio trasporto pubblico (urbano ed extraurbano) nella provincia di Ascoli Piceno, bacino AP2	

Restano escluse dal GAP le seguenti società partecipate, per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIPAZIONE	MOTIVO ESCLUSIONE DAL GAP
HYDROWATT S.P.A.	5,70%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
PICENAMBIENTE ENERGIA SPA	19,36%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
PICENAMBIENTE SPA	19,36%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
PICENAMBIENTE SRL	19,36%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
PICENO SVILUPPO SCRL IN LIQUIDAZIONE	0,55%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
TIBURTINA BUS SRL	0,16%	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine
ASD UNIONE RUGBY SAN BENEDETTO	Delibera di C.C. n. 27 del 29/04/2015	Lavori di realizzazione campo da rugby "Mandela"	150.000,00	Banca Picena Truentina Credito Cooperativo	31/08/2015	31/07/2030
ASD TORRIONE CALCIO	Delibera di C.C. n. 30 del 16/05/2014	Lavori di adeguamento funzionale campo di calcio "La Rocca"	125.000,00	Banca Picena Truentina Credito Cooperativo	26/05/2015	26/11/2026
AZIENDA MULTISERVIZI - SPA	Delibera di C.C. n. 65 del 22/10/2015	Potenziamento impianto di cremazione comunale	560.000,00	Banca dell'Adriatico SPA	29/05/2016	29/02/2026

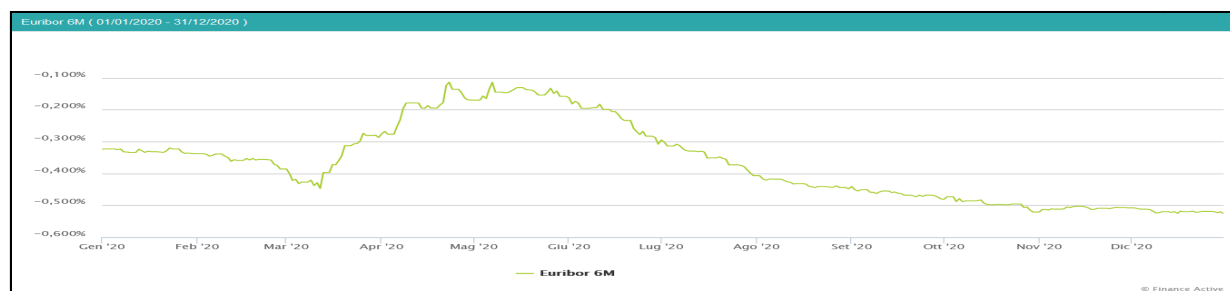
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di San Benedetto del Tronto, allegata al Rendiconto Generale per l'esercizio 2021, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato della programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.Lgs. 118/2011.

1 – Eventi finanziari esercizio 2021

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e a consolidare l'economia in Europa, ha determinato nel 2021 una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) confermandosi in territorio negativo, per poi scendere nell'ultima parte dell'anno.

In data 31 dicembre 2021, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato a -0,546%.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI NEL 2021

2 - Informazione sui contenuti del contratto IRS con Collar (Rif. 9162650).

In data 11 giugno 2007 è stato stipulato con Unicredit un contratto definito tecnicamente **Interest Rate Collar (Rif. IRS Collar 9162650)**, il valore nozionale iniziale risulta pari a € **11.381.000,00**. Di seguito si riportano le principali caratteristiche del contratto:

DESCRIZIONE SINTETICA DEL DERIVATO:

f) Data Iniziale: **31-06-2007**; Scadenza: **30-06-2027**.

g) La banca paga al Comune di San Benedetto del Tronto:

- ✓ con cadenza semestrale il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno **Spread** pari all'**0,08%**, come da tabella riportata in basso (base di calcolo: Act/360).

h) Il Comune di San Benedetto del Tronto paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento diminuito di uno Spread** (nella tabella seguente vengono elencate i livelli di spread per ogni semestre), a meno che non si verificano le seguenti circostanze:

- ✓ che il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Floor diminuito dello Spread**.
- ✓ che il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato ad un livello uguale o superiore al **Tasso Cap** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Cap diminuito dello**

Spread.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

STRUTTURA DI RIFERIMENTO:

Dal	Al	Nozionale	Barriera Infer.	Barriera Sup.	Spread
30/06/2007	31/12/2007	11.381.000,00	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2007	30/06/2008	11.199.359,24	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2008	31/12/2008	11.013.735,13	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2008	30/06/2009	10.824.127,67	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2009	31/12/2009	10.630.423,05	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2009	30/06/2010	10.432.507,46	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2010	31/12/2010	10.230.153,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2010	30/06/2011	10.023.588,13	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2011	31/12/2011	9.812.470,58	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2011	30/06/2012	9.596.800,53	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2012	31/12/2012	9.376.464,47	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2012	30/06/2013	9.151.348,29	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2013	31/12/2013	8.921.338,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2013	30/06/2014	8.686.320,63	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2014	31/12/2014	8.446.181,53	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2014	30/06/2015	8.200.920,98	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2015	31/12/2015	7.950.311,36	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2015	30/06/2016	7.694.238,86	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2016	31/12/2016	7.432.703,48	4,60%	7,00%	-0,10%

31/12/2016	30/06/2017	7.165.477,60	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2017	31/12/2017	6.892.333,60	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2017	30/06/2018	6.613.385,29	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2018	31/12/2018	6.328.405,05	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2018	30/06/2019	6.037.165,26	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2019	31/12/2019	5.739.665,92	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2019	30/06/2020	5.435.679,41	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2020	31/12/2020	5.125.091,92	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2020	31/12/2021	4.807.789,64	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2021	30/06/2022	4.483.658,76	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2022	31/12/2022	4.152.471,66	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2022	30/06/2023	3.814.114,53	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2023	31/12/2023	3.468.473,56	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2023	30/06/2024	3.115.321,13	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	31/12/2024	2.754.543,43	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2024	30/06/2024	2.385.912,84	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	30/06/2025	2.009.315,55	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2025	31/12/2025	1.624.523,94	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2025	30/06/2026	1.231.424,20	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2026	31/12/2026	829.788,71	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2026	30/06/2027	419.276,04	4,65%	7,00%	-0,10%

Flussi di cassa per l'esercizio 2021.

Il valore dei differenziali regolati nel 2021 sono risultati negativi per il Comune per **€ 234.886,11**.

Riferimento	giugno	dicembre	Totale
IRS Collar 9162650	- 120.693,29 €	- 114.192,82 €	- 234.886,11 €

Valore di mercato (Fair Value) del derivato.

Il *Fair Value*¹ del contratto al 31 dicembre 2021 è risultato pari a € **600.099,25**, negativi per il Comune.

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Fair Value
IRS Collar 9162650	UniCredit	4.152.471,66 €	5,50	- 600.099,25 €
Totale		4.152.471,66 €		- 600.099,25 €

Valore di mercato (Fair Value) del debito sottostante.

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,08%): il *Bond* presenta le stesse caratteristiche del derivato in termini di debito residuo, periodicità, date dei pagamenti e scadenza dell'operazione. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del titolo al 31 dicembre 2021 è pari a € **4.162.859,29** negativi per il Comune².

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
IT0004239213	Monte Titoli S.p.A.	30/06/2027	4.152.471,66 €	- 4.162.859,29 €
Totale			4.152.471,66 €	- 4.162.859,29 €

¹ Il *Fair Value* rappresenta il costo di chiusura del derivato alla data di valutazione.

² Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

Tasso Costo Finale Sintetico (TCFS) del debito sottostante.

Si specifica che nel 2021 il costo finale sintetico della strategia di copertura (TCFS³) risulta pari al 4,99%⁴:

	2021
Debito medio periodo	4.642.596,76 €
Differenziali derivati	- 234.886,11 €
Interessi sul Boc	0,00 €
Tasso medio nel periodo	4,99%

³ Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} + / - \text{Differenziali swap}) * 360]}{[(\text{Nominale medio debito sottostante} * 365)]}$.

⁴ La somma degli interessi pagati sul Bond e sui differenziali Collar nel 2021 non è equivalente ad un tasso d'interesse fisso del 4,50% (pari al tasso Floor), come da strategia iniziale di copertura della Comune. La differenza dei valori rispetto al TCFS è dovuta a due fattori: tasso Euribor 6 mesi negativo e differente base di calcolo.

CERTIFICAZIONE

DELLA PERDITA DI GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19, AL NETTO DELLE MINORI SPESE E DELLE RISORSE ASSEGNATE A VARIO TITOLO DALLO STATO A RISTORO DELLE MINORI ENTRATE E DELLE MAGGIORI SPESE CONNESSE ALLA PREDETTA EMERGENZA, DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 827, DELLA LEGGE N. 178 DEL 2020

Il comma 827 dell'articolo 1 della legge n. 178 del 2020 prevede che gli enti locali, beneficiari delle risorse di cui comma 822, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali.

Con decreto n. 273932 del 28 ottobre 2021, il Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, ha stabilito le modalità della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2021, di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178 del 2020.

Utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> è stato compilato il modello COVID-19 che segue e presenta le seguenti risultanze finali, espresse in decimali:

Totale minori/maggiori entrate da COVID-19 al netto di ristori	400.760,63
Totale minori spese derivanti da COVID-19	247.702,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto di ristori	2.639.012,60
Saldo complessivo	- 1.990.549,87
Fondo funzioni enti locali assegnato nel 2021 e avanzo fondi 2020	2.435.625,61

Avanzo vincolato da certificazione	445.075,74
di cui:	
- per fondo innovazione e qualificazione del personale	87,63
- per avanzo Ristoro Imposta di soggiorno	140.289,48

Di seguito al modello COVID-19 si riportano le informazioni di dettaglio inserite nel portale ministeriale per voce di bilancio:

- di entrata relativamente alle politiche autonome;
- di spesa connesse alle minori e maggiori spese COVID.

Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO

(dati in euro)

Sezione I - Entrate

Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2021 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2021 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumentate e/o tariffe 2021 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2021) (f)	Perdite massime agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										-1.231.214
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	16.544.031		16.391.814		152.217	0	0		327.836	152.217
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	4.409.492		4.431.763		-22.271	0	0			-22.271
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0		0		0					0
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto	0		0		0					0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	635.241	1.749	620.704		12.788	0	0		120.107	12.788
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	0		0		0	0	0		0	0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	241.477		868.594		-627.117	0	0		432.235	-627.117
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	163.785		910.616		-746.831	0	0		182.123	-746.831
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0		0		0					0
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	0		0		0	0	0			0
BDAP - DCA	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni	86.573		88.281		-1.708	5.310	0			-7.018
BDAP - DCA	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	5.848.819		6.506.509		-657.690	150.570	0	85.041		-723.219
	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni										1.316.022
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0		0		0	0	0			0
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.419.541		0		1.419.541	0	0		0	1.419.541
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	632.188		643.954		-11.766	14.732	0		128.791	-26.498
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	21.764		98.785		-77.021	0	0		19.757	-77.021
BDAP - DCA	E.3.02.01.00.000		Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0		0		0	0	0			0
BDAP - DCA	E.3.02.02.00.000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.317.086		1.274.670		42.416	0	0			42.416
BDAP - DCA	E.3.02.03.00.000		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	160.000	20.000	85.988		54.012	0	0			54.012

BDAP - DCA	E.3.02 .04.00.000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.3.04 .02.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.3.04 .03.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.3.05 .99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.	603.966	605.238	-1.272	0	0		-1.272
BDAP - DCA	di cui E.3.05 .99.99.000		Altre entrate correnti n.a.c.	548.589	557.838	-9.249	0	0		-9.249
BDAP - DCA	E.4.05 .01.00.000		Permessi di costruire	4.008.317	2.922.133	1.086.184	26.335	0		1.059.849
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente	279.315	237.538	41.777	0	0		
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)										-558.250
Ristori specifici entrata (B)										959.009
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)										400.759

Sezione 2 - Spese										
Fonte	Codice III Livello	Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2021 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)			Minori spese 2021 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2021 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	U.1.01 .01.00.000		Retribuzioni lorde	10.111.915	9.981.883	130.032			65.972	
BDAP - DCA	U.1.01 .02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente	3.039.019	3.008.011	31.008				
BDAP - DCA	U.1.02 .01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	769.685	757.243	12.442				
BDAP - DCA	U.1.03 .01.00.000		Acquisto di beni	1.216.602	846.915	369.687			1.150	357.689
BDAP - DCA	U.1.03 .02.00.000		Acquisto di servizi	30.427.835	27.443.561	2.984.274			166.668	1.829.023
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.05.000		Utenze e canoni	2.291.985	2.189.722	102.263			13.092	253.988
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.09.000		Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.005.097	811.655	193.442				52.994
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.15.000		Contratti di servizio pubblico	23.221.869	20.561.136	2.660.733			153.557	1.346.663
BDAP - DCA	di cui Diversi		Altro	3.908.884	3.881.048	27.836			19	175.378
BDAP - DCA	U.1.04 .01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	148.724	149.435	-711				
BDAP - DCA	U.1.04 .01.02.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	2.297.539	1.710.097	587.442				
BDAP - DCA	U.1.04 .02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie	3.768.430	2.204.231	1.564.199				309.021
BDAP - DCA	U.1.04 .03.00.000		Trasferimenti correnti a Imprese	836.964	0	836.964				700.010
BDAP - DCA	U.1.04 .04.00.000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	922.299	943.038	-20.739			13.500	160.678
BDAP - DCA	U.1.09 .02.01.000		Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	54.617	60.554	-5.937				
BDAP - DCA	U.1.09 .99.00.000		Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	139.836	29.389	110.447				112.723

BDAP - DCA	U.1.10 .01.03. 000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	5.560.16 3	3.986.01 7	1.574.14 6				
BDAP - DCA	U.1.10 .02.01. 001	Fondo pluriennale vincolato	0	0	0				
ENTE	di cui	<i>Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto- legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)</i>							
ENTE		Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022							
BDAP - DCA	U.2.02 .01.00. 000	Beni materiali	5.656.14 4	2.171.29 0	3.484.85 4			412	196.061
BDAP - DCA	U.2.02 .03.00. 000	Beni immateriali	13.127	2.925	10.202				
BDAP - DCA	U.2.03 .01.01. 000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0				
BDAP - DCA	U.2.03 .01.02. 000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	88.725	279.164	-190.439				
BDAP - DCA	U.2.03 .03.00. 000	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0				
BDAP - DCA	U.2.03 .04.00. 000	Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	20.000	115.170	-95.170				
BDAP - DCA	U.2.05 .02.01. 001	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0	0	0				
ENTE	di cui	<i>Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario</i>							
Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)								247.702	3.665.205
Ristori specifici spesa (E)									1.026.193
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)									2.639.012

EN TR ATA	SETTORE ACC.ASSEGNATARIO	SERVIZIO ACC.ASSEGNATARIO	Piano Finanzia rio Livello 1	Piano Finanzia rio Livello 2	Piano Finanzia rio Livello 3	Piano Finanzia rio Livello 4	Piano Finanzia rio Livello 5	ACCERTAM ENTI: Codice Voce di Bilancio formattata	BILANCIO: Descrizione voce di bilancio	Accertamenti di natura straordinaria/ Rettifiche 2021	Aumento entrata 2021 per Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019)	Numero Delibera/Decreto anno 2021	Data Delibera/Decreto anno 2021	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente	Diminuzione entrata per Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019)	Numero Delibera/Decreto anno 2021	Data Delibera/Decreto anno 2021	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente	Politica autonoma (agevolazioni COVID 19 - 2021)	Numero Delibera/D creto anno 2021	Data Delibera/Decre to anno 2021	Numero Delibera/De creto pre- vigente	Data Delibera/Decre to pre-vigente	
E	GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	Servizio Bilancio e Contabilità	3	1	1	1	4	3101.01.252	SERVIZIO EROGAZIONE ACQUA STABILIMENTI BALNEARI		4.016,09	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	Servizio Pianificazione Strategica e controllo di gestione e partecipate	1	1	1	41	1	1101.41.020	IMPOSTA DI SOGGIORNO (art. 4 D. Lgs. 23/2011) (104.13.161)	1.749,00																
E	POLIZIA MUNICIPALE	Servizio Mobilità, Viabilità e Trasporto Pubblico Locale	3	1	1	1	1	3101.01.241	TARGA INDICAZIONE PASSI CARRAI E SEGNALETICA TEMPORANEA		449,69	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	SERVIZI AL CITTADINO, INNOVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	Servizio Porto e Mercato Ittico	3	1	1	1	4	3101.01.253	SERVIZIO IMPIANTO EROGAZIONE ACQUA IN AMBITO PORTUALE		535,05	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	SERVIZI AL CITTADINO, INNOVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	Servizio Porto e Mercato Ittico	3	1	1	1	4	3101.01.254	SERV. DISTRIBUZIONE ACQUA SALATA M.I.I.		308,77	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	SEGRETERIO GENERALE	SEGRETERIO GENERALE	3	1	2	1	18	3102.01.332	USO SALA CONSILIARE		12,00	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	GESTIONE DEL TERRITORIO ED ATTIVITÀ PRODUTTIVE	Servizio Aree Verdi qualità e arredo urbano	3	1	2	1	999	3102.01.422	Servizio ricovero animali randagi (0902.13.187-0902.13.242)		7.240,01	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	GESTIONE DEL TERRITORIO ED ATTIVITÀ PRODUTTIVE	Servizio S.U.E.Sportello Unico dell'Edilizia	3	1	2	1	32	3102.01.366	DIRITTI DI SEGRETERIA URBANISTICA		9.072,74	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE ED AMBIENTE	Servizio Cimiteriale e Manutenzione strade	3	1	2	1	14	3102.01.310	ILLUMINAZIONE VOTIVA		6.626,53	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE ED AMBIENTE	Servizio Cimiteriale e Manutenzione strade	3	1	2	1	14	3102.01.311	SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI		3.718,46	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE ED AMBIENTE	Servizio Cimiteriale e Manutenzione strade	3	1	2	1	32	3102.01.367	Diritti di istruttoria pratiche occupazione suolo pubblico		732,63	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE ED AMBIENTE	Servizio Cimiteriale e Manutenzione strade	3	1	2	1	999	3102.01.397	SERVIZIO CREMAZIONE		25.966,59	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Cultura e Turismo	3	1	2	1	13	3102.01.305	UTILIZZO TEATRO CONCORDIA (Cap. 0502.13.230)		40,27	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Cultura e Turismo	3	1	2	1	18	3102.01.333	USO SALA CONFERENZE - AUDITORIUM (CAP. 0502.13.231)		9,87	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Diritto allo Studio, Trasporti scolastici e mense	3	1	2	1	8	3102.01.286	SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE		80.158,23	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Diritto allo Studio, Trasporti scolastici e mense	3	1	2	1	16	3102.01.315	Servizio trasporto scolastico		1.510,06	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Politiche Sociali	3	1	2	1	2	3102.01.265	RETTE FREQUENZA ASILI NIDO		5.252,78	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Politiche Sociali	3	1	2	1	999	3102.01.404	CENTRO DIURNO ALZHEIMER - RETTE UTENTI (CAP. 1207.13.246)		1.876,00	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Sport e Politiche giovanili	3	1	2	1	6	3102.01.275	GESTIONE PISCINA COMUNALE		6.039,16	228	22/12/2020	280	18/12/2018						50.000,00	93	22/06/2020	236	17/12/2019	
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Sport e Politiche giovanili	3	1	2	1	6	3102.01.277	GESTIONE PALAZZETTO DELLO SPORT		182,42	228	22/12/2020	280	18/12/2018						6.290,00	150	23/09/2020	236	17/12/2019	
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Sport e Politiche giovanili	3	1	2	1	6	3102.01.278	GESTIONE PALESTRE		129,95	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO	Servizio Sport e Politiche giovanili	3	1	2	1	6	3102.01.279	GESTIONE PALESTRE PROVINCIALI		57,15	228	22/12/2020	280	18/12/2018											
E	POLIZIA MUNICIPALE	Servizio Mobilità, Viabilità e Trasporto Pubblico Locale	3	1	2	1	20	3102.01.340	PARCHEGGI A PAGAMENTO												7.500,00	79	01/06/2020	1	17/01/2017	
E	SERVIZI AL CITTADINO, INNOVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	Servizio Porto e Mercato Ittico	3	1	2	1	9	3102.01.295	DIRITTI MERCATO ITTICO INGROSSO DA PRODUTTORI												12.851,74	72	27/04/2021	280	18/12/2018	
E	SERVIZI AL CITTADINO, INNOVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	Servizio Porto e Mercato Ittico	3	1	2	1	9	3102.01.296	SERVIZIO CASSA DIRITTI MERCATO ITTICO												8.399,13	72	27/04/2021	280	18/12/2018	

SPESA	SETTORE IMP.ASSEGNATARIO	SERVIZIO IMP.ASSEGNATARIO	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 1	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 2	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 3	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 4	IMPEGNI: Codice Voce di Bilancio	BILANCIO: Descrizione voce di bilancio	Somma di Minori spese 2021 "COVID-19" per voce di bilancio	Somma di Maggiori spese 2021 "COVID-19" per voce di bilancio	
S	GESTIONE DEL TERRIT	GESTIONE DEL TERRIT	1	3	2	99	0701.13.295	Spese per accoglienza e vigilanza alle spiagge libere		6.000,00	
		Servizio Aree Verdi qualità	1	3	1	2	0902.13.110	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO SERVIZIO QUALITA' URBANA		3.980,86	
					2	13	0111.13.232	Sanificazione e disinfezione uffici, ambienti e mezzi comunali		9.857,60	
							0902.13.230	GESTIONE BAGNI PUBBLICI E CHIMICI		24.909,41	
							0903.13.240	APPALTO SERVIZI ECOLOGICI PICENAMBIENTE (1101.61.036)		1.294.881,70	
		Servizio Pianificazione urb	2	2	1	6	0802.22.560	Acquisto macchine per ufficio Servizio Pianificazione		7.917,80	
		Servizio Sportello delle Im	1	4	4	1	1402.14.335	SOSTEGNO ATTIVITÀ PRODUTTIVE - TRASFERIMENTI		12.000,00	
		GESTIONE DEL TERRITORIO ED ATTIVITÀ PRODUTTIVE Totale								1.359.547,37	
	GESTIONE DELLE RISCO	Servizio Provveditorato ed	1	3	1	2	0111.13.113	ACQUISTO BENI DI CONSUMO SERVIZI COMUNALI E SCUOLE		19.682,31	
						2	13	0406.13.113	ACQUISTO PICCOLE ATTREZZATURE E MATERIALE VARIO PER MENSE SCOLASTICHE		278.287,20
					2	13	0406.13.118	ACQUISTO PICCOLE ATTREZZATURE E MATERIALE VARIO PER MENSE SCOLASTICHE		6.452,00	
			2	2	1	5	0111.13.230	APPALTO PULIZIA IMMOBILI COMUNALI		7.612,80	
							0406.22.550	Attrezzature Mense scolastiche		38.064,00	
		Servizio Tributi	1	3	1	2	0104.13.110	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO SERVIZIO TRIBUTI		1.138,26	
					4	3	0104.14.327	RIDUZIONE TARI UTENZE NON DOMESTICHE		675.434,68	
					9	99	0104.19.386	Perdita di gettito Tributi		112.722,84	
		GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Totale								1.139.394,09	
	LAVORI PUBBLICI, MAN	Servizio Cimiteriale e mar	2	2	1	9	0105.22.605	MANUTENZ. STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI		15.000,00	
			Servizio Coordinamento S	1	3	1	2	0111.13.120	Acquisto materiale e presidi sicurezza per Covid-19		5.000,00
			Servizio Edilizia Scolastica	2	2	1	9	0701.13.111	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO SPIAGGE		20.000,00
							0402.22.612	Interventi edilizia scolastica		34.905,34	
		LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE ED AMBIENTE Totale								74.905,34	
	POLITICHE SOCIALI, W	Servizio Ambito 21	1	1	1	1	1207.11.002	COMPETENZE PERSONALE AMBITO T.S.21		2.541,60	
			Servizio Cultura e Turism	1	3	2	2	0502.13.151	GEMELLAGGI, RELAZIONI INTERNAZIONALI, VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO (3102.01.421)		14.909,60
						99	0502.13.280	PRESTAZIONI FUNZIONAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE		3.620,00	
							0502.13.281	PRESTAZIONI FUNZIONAMENTO SERVIZIO TEATRI, ATTIVITÀ CULTURALI E SERVIZI DIVERSI SETTORE CULTURALE		87,28	
							0502.13.294	SPESE PER INIZIATIVE CULTURALI		3.294,00	
							0701.13.284	Spese per attività promozionali turismo ed accoglienza		60.000,00	
							0701.13.294	GUARDIA MEDICA TURISTICA - PRESTAZIONI		5.000,00	
				4	4	1	0502.14.342	SPESE MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE CULTU RALI - TRASFERIMENTI		13.500,00	
							0701.14.336	SPESE PER ATTIVITÀ TURISTICHE - TRASFERIMENTI		59.178,08	
		Servizio Diritto allo Studio	1	3	2	15	0406.13.242	APPALTO TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA SCUOLABUS (oneri)		26.781,30	
						99	0406.14.327	Ristoro imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite a causa del Covid (2101.01.104)		24.575,40	
		Servizio Gestione Risorse	1	1	1	2	0110.11.025	SERVIZIO MENSA PERSONALE DIPENDENTE		63.430,76	
		Servizio Politiche Sociali	1	3	1	2	1201.13.110	VESTIARIO PERSONALE SERVIZIO ASILI NIDO SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI		0,20	
							1205.13.130	Misure emergenziali di solidarietà alimentare (2101.01.097)		11.400,00	
							0111.13.232	Sanificazione e disinfezione uffici, ambienti e mezzi comunali		760,00	
						15	1201.13.241	CENTRI RICREATIVI ESTIVI PER L'INFANZIA		25.000,00	
							1202.13.242	C.SER "BIANCAZZURRO"(ris.2101.02.184-3102.01.394-3102.01.395)		100.460,04	
							1202.13.246	PROGETTO AUTISMO (ris.2101.02.120)		26.846,17	
							1203.13.240	GESTIONE CENTRO SOCIALE TERZA ETA' (2101.02.180 e.3102.01.320)		0,06	
							1207.13.246	CENTRO DIURNO ALZHEIMER (3102.01.322 - 3102.01.404)		26.249,94	
						99	1201.13.285	PRESTAZIONI PER CENTRO FAMIGLIE		19,00	
				4	2	2	1204.14.318	CONTRIBUTI INDIGENTI		108.000,00	
						5	1201.14.328	Centri ricreativi estivi per l'infanzia - trasferimenti		80.696,51	
							1206.14.328	CONTRIBUTI LOCAZIONI PRIVATE		100.324,57	
			2	2	1	9	1207.22.600	Manutenzione straordinaria immobili A.A.		411,64	
		Servizio Sport e Politiche	1	3	1	2	0601.13.111	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO PISCINA COMUNALE		1.150,00	
							0601.13.186	NOLEGGIO SERVIZIO SPORT		1.281,00	
				4	2	5	0601.14.325	Sostegno alle famiglie per la pratica sportiva dei minori - covid 19		20.000,00	
						1	0601.14.337	CONTRIBUTI VARI ATTIVITÀ SOCIETÀ SPORTIVE		69.500,00	
							0601.14.342	Gestione Beach Arena		20.000,00	
		POLITICHE SOCIALI, WELFARE DEL CITTADINO E SVILUPPO STRATEGICO Totale							234.609,41	634.407,74	
	POLIZIA MUNICIPALE	Servizio Amministrativo	1	3	2	15	0406.13.241	SERVIZIO ANZIANI VIGILANZA SCUOLA DEL- L'OBBLIGO		0,74	
			Servizio Comando	1	3	2	5	0301.13.172	SPESE VIOLAZIONI REGOLAMENTI CODICI ECC. SERVIZIO P.U (RISORSA 612)		565,74
		POLIZIA MUNICIPALE Totale							566,48		
	SERVIZI AL CITTADINO	Servizio Infrastrutture Dig	1	3	2	5	0106.13.172	APPALTO CALORE - UTENZE (oneri)		253.988,24	
								0111.13.170	UTENZE DIVERSE ALTRI SERVIZI GENERALI - TOP NET		2.276,06
								1602.13.171	UTENZE IMPIANTO SCHEDE MAGNETICHE AMBITO PORTUALE		10.250,00
							9	0105.13.202	Efficientamento energetico immobili comunali - Manutenzione e Riparazione (quota parte 3103.01.446)		26.152,94
				2	2	1	9	0106.22.600	Interventi di manutenzione straordinaria (oneri)		78.600,00
							0106.22.601	Interventi di manutenzione straordinaria (monetizzazioni standard)		3.099,50	

SPESA	SETTORE IMP.ASSEGNATARIO	SERVIZIO IMP.ASSEGNATARIO	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 1	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 2	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 3	IMPEGNI: Codice Piano Finanziario Livello 4	IMPEGNI: Codice Voce di Bilancio	BILANCIO: Descrizione voce di bilancio	Somma di Minori spese 2021 "COVID- 19" per voce di bilancio	Somma di Maggiori spese 2021 "COVID- 19" per voce di bilancio
S	SERVIZI AL CITTADINO	Servizio Infrastrutture Dig	2	2	1	9	0106.22.602	Interventi di manutenzione straordinaria	10.900,00	
		Servizio Porto e Mercato	1	3	1	2	1602.13.110	VESTIARIO PERSONALE SERVIZIO MERCATO ITTICO	4.879,45	
							1602.13.111	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO SERVIZIO MERCATO ITTICO	2.488,00	
					2	13	1602.13.232	SERVIZIO DI PORTIERATO	13.420,00	
						18	1602.13.265	SERVIZIO SANIFICAZIONE MERCATO ITTICO	12.929,00	
			2	2	1	9	1602.22.612	Mercato Ittico - Spese di investimento	7.574,00	
		Servizio Rapporti con il cit	1	3	2	13	0111.13.234	Servizio di guardiana e portierato	11.697,36	
		Sviluppo Organizzativo e	1	3	1	2	0108.13.110	ACQUISTO BENI FUNZIONAMENTO SERVIZIO SOSI	4.380,93	
					2	9	0108.13.200	Spese per manutenzione e riparazione attrezzature SOSI	26.841,10	
	SERVIZI AL CITTADINO, INNOVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO Totale								12.526,06	456.950,52
Totale complessivo									247.701,95	3.665.205,06

Comune San Benedetto Tr.

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE

2021

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI**Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico**

La contabilità economica	3
Il conto economico	6
Lo stato patrimoniale in sintesi	10
Lo stato patrimoniale attivo	11
Lo stato patrimoniale passivo	14

Le principali componenti del Conto Economico

A) Componenti positive della gestione	16
B) Componenti negative della gestione	18
C) Proventi e oneri finanziari	21
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	23
E) Proventi e oneri straordinari	24

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo

B-I) Immobilizzazioni immateriali	26
B-II) Immobilizzazioni materiali	27
B-III) Altre immobilizzazioni materiali	28
B-IV) Immobilizzazioni finanziarie	29
C-I) Rimanenze	30
C-II) Crediti	31
C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	32
C-IV) Disponibilità liquide	33
D) Ratei e Risconti	34

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto	35
B) Fondi per rischi e oneri	37
D) Debiti	38
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	39
Conti d'ordine	40

Considerazioni finali

Risultato dell'esercizio	41
Compensi agli amministratori	43

LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).

Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	35.209.986,42	33.557.584,83
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.921.190,50	1.746.634,88
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.807.666,75	16.350.959,75
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	15.637.825,90	16.209.184,60
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	169.840,85	141.775,15
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.525.922,91	5.296.312,60
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.073.492,79	587.875,90
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	86.573,09	80.772,24
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.365.857,03	4.627.664,46
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.170.818,67	1.936.291,50
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		62.635.585,25	58.887.783,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.168.989,70	1.624.695,08
B-10	Prestazioni di servizi	29.884.479,44	25.690.308,53
B-11	Utilizzo beni di terzi	452.893,56	448.079,90
B-12	Trasferimenti e contributi	8.394.481,15	7.351.483,98
B-12-a	Trasferimenti correnti	8.285.755,99	6.956.060,47
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	88.725,16	290.627,20
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.000,00	104.796,31
B-13	Personale	12.869.041,75	13.121.168,16
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	8.231.977,61	10.082.667,67
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.732,68	792.137,48
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.725.037,80	3.602.390,85

B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	842.315,46	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	3.649.891,67	5.688.139,34
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	407.504,34	33.200,00
B-18	Oneri diversi di gestione	862.359,32	869.632,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		62.271.726,87	59.221.236,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		363.858,38	-333.452,55
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	241.975,02	255.047,96
Totale proventi finanziari		241.975,02	255.047,96
<u>Oneri finanziari</u>			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	551.129,39	692.052,60
C-21-a	Interessi passivi	551.129,39	692.052,60
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		551.129,39	692.052,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-309.154,37	-437.004,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	1.096.633,36	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	5.638.463,38
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.096.633,36	-5.638.463,38
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.013.832,60	1.310.708,86
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	84.484,39	230.363,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	1.250.123,90	54.663,00
	Totale proventi straordinari	4.348.440,89	1.595.734,86
	<u>Oneri straordinari</u>		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.271.946,62	674.289,81
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	53.127,00	43.036,75
	Totale oneri straordinari	1.325.073,62	717.326,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.023.367,27	878.408,30
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.174.704,64	-5.530.512,27
26	Imposte	725.168,37	747.126,62
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.449.536,27	-6.277.638,89

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell’erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall’Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell’allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’amministrazione, [...], si imputano economicamente all’esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate”.

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili".

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2021	2020
	ATTIVITA'		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	132.647.598,34	129.905.934,95
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	1.652.504,88	1.603.880,67
	Immobilizzazioni materiali	100.470.790,18	98.874.384,36
	Immobilizzazioni finanziarie	30.524.303,28	29.427.669,92
C	Attivo circolante	36.675.866,68	32.434.670,47
D	Ratei e risconti attivi	5.486.290,26	8.397.213,81
	TOTALE ATTIVITA'	174.809.755,28	170.737.819,23
	PASSIVITA'		
A	Patrimonio netto	129.946.147,67	125.547.269,90
B	Fondi per rischi e oneri	3.276.646,43	4.011.151,44
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	34.210.827,13	35.015.953,58
E	Ratei e risconti passivi	7.376.134,05	6.163.444,31
	TOTALE PASSIVITA'	174.809.755,28	170.737.819,23

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.651,68	14.201,39
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	44.087,55	21.730,41
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	653.054,66	318.622,18
B-I-9	Altre	948.710,99	1.249.326,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.652.504,88	1.603.880,67
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
B-II-1	Beni demaniali	44.748.069,55	46.015.764,03
B-II-1-1.1	Terreni	1.491.391,21	1.491.391,21
B-II-1-1.2	Fabbricati	9.429.169,91	9.726.689,29
B-II-1-1.3	Infrastrutture	33.827.508,43	34.797.683,53
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	51.402.862,56	50.840.125,48
B-III-2-2.1	Terreni	17.272.143,94	17.219.883,63
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	32.548.226,77	32.474.959,75
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	678.381,69	438.245,63
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	350.026,22	249.743,34
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	184.426,20	124.908,73
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	137.867,67	113.810,78
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	231.790,07	218.573,62
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.319.858,07	2.018.494,85
	Totale immobilizzazioni materiali	100.470.790,18	98.874.384,36

	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in		30.524.303,28	29.427.669,92
B-IV-1-a	imprese controllate		4.534.124,00	4.590.450,00
B-IV-1-b	imprese partecipate		25.547.732,66	24.442.731,74
B-IV-1-c	in altri soggetti		442.446,62	394.488,18
B-IV-2	Crediti verso		0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate		0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate		0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti		0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		30.524.303,28	29.427.669,92
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		132.647.598,34	129.905.934,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
C-I	Rimanenze		0,00	0,00
		Totale	0,00	0,00
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria		5.418.525,58	6.096.419,13
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi		5.360.414,15	6.025.671,52
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi		58.111,43	70.747,61
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi		10.594.130,36	11.438.835,22
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche		9.312.880,53	9.366.620,66
C-II-2-b	Imprese controllate		0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate		0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti		1.281.249,83	2.072.214,56
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti		2.197.377,33	1.844.261,47
C-II-4	Altri crediti		4.710.551,58	3.592.267,92
C-II-4-a	Verso l'erario		6.496,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi		1.437,00	0,00
C-II-4-c	Altri		4.702.618,58	3.592.267,92
		Totale crediti	22.920.584,85	22.971.783,74
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni		0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00

	<u>Disponibilità liquide</u>		
C-IV-1	Conto di tesoreria	13.609.738,07	9.139.199,25
C-IV-1-a	istituto tesoriere	13.609.738,07	9.139.199,25
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	145.543,76	323.687,48
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	13.755.281,83	9.462.886,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.675.866,68	32.434.670,47
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	5.486.290,26	8.397.213,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.486.290,26	8.397.213,81
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	174.809.755,28	170.737.819,23

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	7.903.821,98	0,00
A-II	Riserve	118.592.789,42	0,00
A-II-b	da capitale	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	243.572,45	0,00
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.960.096,85	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	24.389.120,12	0,00
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	3.449.536,27	0,00
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	129.946.147,67	125.547.269,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	3.276.646,43	4.011.151,44
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.276.646,43	4.011.151,44
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	15.085.239,69	14.203.293,39
D-1-a	prestiti obbligazionari	4.266.664,48	4.932.294,07
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	3.913,65
D-1-d	verso altri finanziatori	10.818.575,21	9.267.085,67
D-2	Debiti verso fornitori	10.584.793,74	10.363.584,29
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.203.688,27	4.734.881,21
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.583.217,95	3.002.806,10
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	2.620.470,32	1.732.075,11

D-5	Altri debiti	4.337.105,43	5.714.194,69
D-5-a	tributari	770.163,29	1.686.312,71
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	395.644,65	1.037.911,25
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	278.058,45	0,00
D-5-d	altri	2.893.239,04	2.989.970,73
	TOTALE DEBITI (D)	34.210.827,13	35.015.953,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	129.765,85	376.709,87
E-II	Risconti passivi	7.246.368,20	5.786.734,44
E-II-1	Contributi agli investimenti	7.246.368,20	5.786.734,44
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	5.726.308,66	4.316.842,35
E-II-1-b	da altri soggetti	1.520.059,54	1.469.892,09
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.376.134,05	6.163.444,31
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	174.809.755,28	170.737.819,23
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	9.458.732,72	8.590.971,02
	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	560.000,00	560.000,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	370.000,00	370.000,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	10.388.732,72	9.520.971,02

A) Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
A-1	Proventi da tributi	35.209.986,42	33.557.584,83	1.652.401,59
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.921.190,50	1.746.634,88	174.555,62
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.807.666,75	16.350.959,75	-543.293,00
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	15.637.825,90	16.209.184,60	-571.358,70
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	169.840,85	141.775,15	28.065,70
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.525.922,91	5.296.312,60	2.229.610,31
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.073.492,79	587.875,90	1.485.616,89
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	86.573,09	80.772,24	5.800,85
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.365.857,03	4.627.664,46	738.192,57
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.170.818,67	1.936.291,50	234.527,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		62.635.585,25	58.887.783,56	3.747.801,69

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

A1) Proventi da tributi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A2) Proventi da fondi perequativi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti.

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

A3c) Contributi agli investimenti.

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.**A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

B) Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.168.989,70	1.624.695,08	-455.705,38
B-10	Prestazioni di servizi	29.884.479,44	25.690.308,53	4.194.170,91
B-11	Utilizzo beni di terzi	452.893,56	448.079,90	4.813,66
B-12	Trasferimenti e contributi	8.394.481,15	7.351.483,98	1.042.997,17
B-12-a	Trasferimenti correnti	8.285.755,99	6.956.060,47	1.329.695,52
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	88.725,16	290.627,20	-201.902,04
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.000,00	104.796,31	-84.796,31
B-13	Personale	12.869.041,75	13.121.168,16	-252.126,41
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	8.231.977,61	10.082.667,67	-1.850.690,06
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.732,68	792.137,48	-777.404,80
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.725.037,80	3.602.390,85	122.646,95
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	842.315,46	0,00	842.315,46
B-14-d	Svalutazione dei crediti	3.649.891,67	5.688.139,34	-2.038.247,67
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	407.504,34	33.200,00	374.304,34
B-18	Oneri diversi di gestione	862.359,32	869.632,79	-7.273,47
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		62.271.726,87	59.221.236,11	3.050.490,76

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

B10) Prestazioni di servizi.

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrata nel rispetto del principio della competenza economica.

B11) Utilizzo beni di terzi.

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

B12a) Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B13) Personale.

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

B14d) Svalutazione dei crediti:

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B17) Altri accantonamenti.

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

B18) Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

C) Proventi e oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>			
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	241.975,02	255.047,96	-13.072,94
	Totale proventi finanziari	241.975,02	255.047,96	-13.072,94
	<u>Oneri finanziari</u>			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	551.129,39	692.052,60	-140.923,21
C-21-a	Interessi passivi	551.129,39	692.052,60	-140.923,21
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	551.129,39	692.052,60	-140.923,21
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-309.154,37	-437.004,64	127.850,27

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

C19a) Proventi da società controllate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

C19b) Proventi da società partecipate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

C19c) Proventi da altri soggetti partecipati

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

C21a) Interessi passivi

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

C21b) Altri oneri finanziari

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22	Rivalutazioni	1.096.633,36	0,00	1.096.633,36
D-23	Svalutazioni	0,00	5.638.463,38	-5.638.463,38
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.096.633,36	-5.638.463,38	6.735.096,74

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

D22) Rivalutazioni

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

D23) Svalutazioni

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.013.832,60	1.310.708,86	1.703.123,74
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	84.484,39	230.363,00	-145.878,61
E-24-e	Altri proventi straordinari	1.250.123,90	54.663,00	1.195.460,90
	Totale proventi straordinari	4.348.440,89	1.595.734,86	2.752.706,03
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.271.946,62	674.289,81	597.656,81
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	53.127,00	43.036,75	10.090,25
	Totale oneri straordinari	1.325.073,62	717.326,56	607.747,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.023.367,27	878.408,30	2.144.958,97

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

E24a) Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

E25c) Minusvalenze patrimoniali.

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari.

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

B-I) Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.949,71	6.651,68	2.400,00	14.201,39
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.732,68	44.087,55	37.089,82	21.730,41
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	653.054,66	334.432,48	318.622,18
B-I-9	Altre	832.365,75	948.710,99	531.750,05	1.249.326,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	857.048,14	1.652.504,88	905.672,35	1.603.880,67

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

B-II) Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
B-II-1	Beni demaniali	1.903.959,34	44.748.069,55	636.264,86	46.015.764,03
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	1.491.391,21	0,00	1.491.391,21
B-II-1-1.2	Fabbricati	323.515,70	9.429.169,91	25.996,32	9.726.689,29
B-II-1-1.3	Infrastrutture	1.580.443,64	33.827.508,43	610.268,54	34.797.683,53
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

B-III) Altre immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.821.078,46	51.402.862,56	2.383.815,54	50.840.125,48
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	17.272.143,94	52.260,31	17.219.883,63
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	1.566.661,47	32.548.226,77	1.639.928,49	32.474.959,75
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	37.826,18	678.381,69	277.962,24	438.245,63
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.548,78	350.026,22	126.831,66	249.743,34
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	72.176,58	184.426,20	131.694,05	124.908,73
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	72.093,70	137.867,67	96.150,59	113.810,78
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	45.771,75	231.790,07	58.988,20	218.573,62
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	4.319.858,07	2.301.363,22	2.018.494,85

B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in	30.524.303,28	29.427.669,92	1.096.633,36
B-IV-1-a	imprese controllate	4.534.124,00	4.590.450,00	-56.326,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	25.547.732,66	24.442.731,74	1.105.000,92
B-IV-1-c	in altri soggetti	442.446,62	394.488,18	47.958,44
B-IV-2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	30.524.303,28	29.427.669,92	1.096.633,36

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ripotano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

(.) Sono iscritte sulla base del criterio del costo i acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli

C-I) Rimanenze

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00

C-II) Crediti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	5.418.525,58	6.096.419,13	-677.893,55
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	5.360.414,15	6.025.671,52	-665.257,37
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	58.111,43	70.747,61	-12.636,18
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.594.130,36	11.438.835,22	-844.704,86
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	9.312.880,53	9.366.620,66	-53.740,13
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	1.281.249,83	2.072.214,56	-790.964,73
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	2.197.377,33	1.844.261,47	353.115,86
C-II-4	Altri crediti	4.710.551,58	3.592.267,92	1.118.283,66
C-II-4-a	Verso l'erario	6.496,00	0,00	6.496,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	1.437,00	0,00	1.437,00
C-II-4-c	Altri	4.702.618,58	3.592.267,92	1.110.350,66
	Totale crediti	22.920.584,85	22.971.783,74	-51.198,89

C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00

C-IV) Disponibilità liquide

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
C-IV-1	Conto di tesoreria	13.609.738,07	9.139.199,25	4.470.538,82
C-IV-1-a	istituto tesoriere	13.609.738,07	9.139.199,25	4.470.538,82
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	145.543,76	323.687,48	-178.143,72
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	13.755.281,83	9.462.886,73	4.292.395,10

D) Ratei e risconti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
D) RATEI E RISCONTI				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	5.486.290,26	8.397.213,81	-2.910.923,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.486.290,26	8.397.213,81	-2.910.923,55

D1 Ratei Attivi

Sono ricavi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

D2 Risconti Attivi

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri;

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	7.903.821,98	0,00	7.903.821,98
A-II	Riserve	118.592.789,42	0,00	118.592.789,42
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	243.572,45	0,00	243.572,45
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.960.096,85	0,00	93.960.096,85
A-II-e	altre riserve indisponibili	24.389.120,12	0,00	24.389.120,12
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	3.449.536,27	0,00	3.449.536,27
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		129.946.147,67	125.547.269,90	4.398.877,77

A) Patrimonio netto Ante DM 01/09/2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	7.903.821,98	7.903.821,98	0,00
A-II	Riserve	118.592.789,42	123.921.086,81	-5.328.297,39
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	228.707,72	-228.707,72
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	243.572,45	4.691.575,71	-4.448.003,26
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.960.096,85	94.611.683,26	-651.586,41
A-II-e	altre riserve indisponibili	24.389.120,12	24.389.120,12	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	3.449.536,27	-6.277.638,89	9.727.175,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		129.946.147,67	125.547.269,90	4.398.877,77

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	3.276.646,43	4.011.151,44	-734.505,01
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.276.646,43	4.011.151,44	-734.505,01

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	15.085.239,69	14.203.293,39	881.946,30
D-1-a	prestiti obbligazionari	4.266.664,48	4.932.294,07	-665.629,59
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	3.913,65	-3.913,65
D-1-d	verso altri finanziatori	10.818.575,21	9.267.085,67	1.551.489,54
D-2	Debiti verso fornitori	10.584.793,74	10.363.584,29	221.209,45
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.203.688,27	4.734.881,21	-531.192,94
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.583.217,95	3.002.806,10	-1.419.588,15
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	2.620.470,32	1.732.075,11	888.395,21
D-5	Altri debiti	4.337.105,43	5.714.194,69	-1.377.089,26
D-5-a	tributari	770.163,29	1.686.312,71	-916.149,42
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	395.644,65	1.037.911,25	-642.266,60
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	278.058,45	0,00	278.058,45
D-5-d	altri	2.893.239,04	2.989.970,73	-96.731,69
	TOTALE DEBITI (D)	34.210.827,13	35.015.953,58	-805.126,45

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E-I	Ratei passivi	129.765,85	376.709,87	-246.944,02
E-II	Risconti passivi	7.246.368,20	5.786.734,44	1.459.633,76
E-II-1	Contributi agli investimenti	7.246.368,20	5.786.734,44	1.459.633,76
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	5.726.308,66	4.316.842,35	1.409.466,31
E-II-1-b	da altri soggetti	1.520.059,54	1.469.892,09	50.167,45
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.376.134,05	6.163.444,31	1.212.689,74

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio corrente la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	9.458.732,72	8.590.971,02	867.761,70
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	560.000,00	560.000,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	370.000,00	370.000,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.388.732,72	9.520.971,02	867.761,70

Nei conti d'ordine, alla voce impegni esercizi futuri, viene rilevato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12 dell'esercizio corrente, pari all'importo da impegnare in esercizi futuri.

Risultato dell'esercizio

Risultato dell'esercizio	2021	2020	Variazioni
Risultato dell'esercizio	3.449.536,27	-6.277.638,89	9.727.175,16

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				9.139.199,25
Riscossioni	(+)	13.616.109,96	60.805.423,57	74.421.533,53
Pagamenti	(-)	14.582.595,11	55.368.399,60	69.950.994,71
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			13.609.738,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.609.738,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.850.625,81	17.465.823,01	57.316.448,82
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	4.614,67	4.614,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.948.854,01	14.405.119,07	19.353.973,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			728.657,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.859.841,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			41.983.715,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	34.250.320,21
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	286.086,43
Fondo contenzioso	1.896.750,00
Indennità di fine mandato	530,94
Fondo rinnovo contrattuale	642.272,96
Fondo garanzia debiti commerciali	277.980,53
B) Totale parte accantonata	37.353.941,07
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	899.439,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.341.458,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	92.471,67
Altro vincolo	0,00
C) Totale parte vincolata	4.333.370,25
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	1.139.836,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-843.432,39

Compensi agli amministratori

Descrizione	Importo
Compensi agli amministratori	
Indennità di carica agli amministratori	144.528,73
Cassa pensioni agli amministratori	6.419,79
Indennità fine mandato Sindaco (2016 - 2021)	17.219,06
Totale	168.167,58