



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

**BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
ARMONIZZATO 2021 – 2023**

NOTA INTEGRATIVA



Premessa

La presente nota integrativa, redatta sulla base di quanto previsto dai principi contabili applicati concernenti la programmazione e la contabilità finanziaria di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, si propone di descrivere ed esplicitare gli elementi più significativi del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023. In particolare, la nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e comprensibile la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione, così come previsto dall'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011, presenta almeno i seguenti contenuti:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Ai sensi del paragrafo 9.11 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, la nota integrativa indica, altresì, a conferma ed integrazione dei punti precedenti:

- i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio;
- l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti;
- gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, nei casi in cui l'ente sia tenuto ad allegare gli stessi al bilancio;
- con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati;



- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- per gli enti che, in sede di approvazione del bilancio, presentano un disavanzo di amministrazione presunto, le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo. Nella Nota illustrativa possono essere individuati i maggiori accertamenti e/o i minori impegni che si prevede di registrare nel corso di ciascun esercizio in attuazione degli eventuali piani di rientro adottati. Gli enti che erano già in disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente illustrano altresì le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione. Nel caso in cui tale miglioramento non sia stato realizzato, la Nota integrativa indica l'importo del disavanzo applicato al precedente bilancio di previsione che non è stato ripianato, distinguendolo dall'eventuale ulteriore disavanzo presunto formatosi nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.27 del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2). la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 è stato redatto tenendo conto degli indirizzi indicati nel Documento Unico di Programmazione (di seguito DUP), nonché delle richieste di previsioni di entrata e di spesa proposte dai Dirigenti di Area sulla base del quadro normativo vigente e nel rispetto dei principi generali contenuti nel D.Lgs. n. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici. Le previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2023 riflettono le previsioni inserite per l'anno 2022, tenuto conto degli impegni già assunti.

Di seguito si riportano le informazioni richieste e sopra richiamate.

a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La formulazione delle previsioni di bilancio è stata effettuata a legislazione vigente in termini di competenza e per il 2021 anche a livello di cassa.

Le previsioni di entrata sono state formulate tenendo conto dell'accertabilità delle stesse secondo il principio della prudenza. Per quanto concerne le spese, le previsioni sono state formulate tenendo conto essenzialmente delle spese obbligatorie, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti e dei programmi da realizzare nel prossimo triennio, in un'ottica di razionalizzazione della spesa finalizzata al rispetto degli equilibri di bilancio dato l'assetto delle risorse a disposizione.

Per le voci di **entrata** si evidenzia quanto segue.



Entrate tributarie e trasferimenti correnti

In relazione alle previsioni di entrata relative ai tributi e ai trasferimenti correnti si evidenzia che:

- le aliquote dell'imposta municipale propria non hanno subito modifiche rispetto a quelle definite per l'anno 2020. Lo stanziamento di entrata previsto in relazione al gettito stimato date le tariffe stabilite, pari a quello inizialmente previsto a bilancio per l'anno 2020, è stato ridotto prudenzialmente, anche in relazione alle esenzioni disposte per l'anno 2021 dalle norme vigenti in conseguenza all'emergenza COVID;
- relativamente alla tassa rifiuti, le previsioni di entrata riflettono il dato del costo del servizio come risultante dal PEF 2021, elaborato ed anticipato da ATA Rifiuti con nota acquisita al prot. dell'Ente n. 10057 del 02.03.2021;
- dall'anno 2021, è stato predisposto nuovo stanziamento di entrata relativo al canone unico patrimoniale ai sensi della vigente normativa, per il quale è prevista parità di gettito rispetto a quello derivante dalla sommatoria di imposta comunale sulla pubblicità, canone per l'occupazione suolo pubblico e diritti sulle pubbliche affissioni, che si intendono aboliti;
- le tariffe dell'imposta di soggiorno non hanno subito modificazioni rispetto a quelle già stabilite. La previsione di entrata è stata prudenzialmente ridotta in relazione al perdurare dell'emergenza COVID e dei conseguenti effetti sui flussi turistici attesi, sulla base dell'evidenza degli importi riscossi nell'anno 2020;
- l'addizionale comunale, accertata sulla base del metodo convenzionale, è stata prevista nel triennio non superiore all'accertato 2019 quale secondo esercizio antecedente il primo anno di previsione (si evidenzia che il dato dell'accertato 2019 risulta, comunque, inferiore rispetto alla somma degli incassi in conto competenza 2019 e degli incassi in conto residui 2020 su 2019, pertanto si ritiene la previsione rispondente al principio di prudenza anche in relazione alla probabile perdita di gettito, nell'anno 2021, del tributo in questione per effetto dell'emergenza COVID).

Sono stati previsti, nel triennio, stanziamenti di entrata relativi al recupero dell'evasione tributaria, in relazione alla prevista attività di recupero, da attuarsi nel rispetto delle norme per tempo vigenti.

La previsione di entrata per l'anno 2021 destinata ad accogliere le risorse relative al Fondo di Solidarietà Comunale è stata determinata sulla base dei dati resi noti nel portale della Finanza locale del Ministero dell'Interno ed è pari ad euro 3.636.039,21, di cui euro 199.259,39 relativi all'incremento dotazione F.S.C. 2021 per lo sviluppo dei servizi sociali, riconosciuta ai sensi dell'art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, della Legge n. 232 del 2016. Gli stanziamenti di entrata del fondo di solidarietà comunale per gli anni 2022 e 2023 non comprendono, prudenzialmente, gli incrementi riconosciuti nel 2021.

E' stata confermata la previsione di entrata di euro 556.327,17 annui relativa alla quota del fondo ristoro IMU-TASI di cui all'art. 1, comma 892, della Legge n. 145/2018 il quale prevede che "Per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è attribuito ai comuni interessati un contributo complessivo di 190 milioni di euro annui da destinare al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale". L'importo di euro 556.327,17 finanzia interamente spese di investimento.

E' stata altresì inserita, limitatamente alle annualità 2021 e 2022, la previsione relativa alla quota "libera" del fondo ristoro IMU-TASI, ai sensi dell'art. 1, comma 554, della Legge n. 160/2019, il quale prevede che "Per gli anni 2020, 2021 e 2022, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è attribuito ai comuni interessati un contributo complessivo di 110 milioni di euro annui da ripartire secondo gli importi indicati per ciascun comune nell'allegato A al decreto del Ministero dell'interno 14 marzo 2019, recante <Riparto a favore dei comuni del



contributo compensativo, pari complessivamente a 110 milioni di euro, per l'anno 2019>". Tale quota è pari, per il Comune di Senigallia, ad euro 322.084,15.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

La tabella che segue riporta i dati relativi alle entrate da recupero evasione tributaria, comprese nel titolo I di entrata.

Tributo	Accertato 2019	Assestato 2020	Prev. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023
ICI/IMU	1.678.856,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TASI	1.723,00	16.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TARI	529.703,61	300.000,00	300.000,00	280.000,00	280.000,00
COSAP	32.950,74	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Imposta di soggiorno	166.504,73	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Imposta pubblicità	375.001,04	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Altri tributi (TARES, TARSU)	50.201,92	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.834.941,04	996.000	995.000	975.000	975.000
FCDE			723.603,00	707.529,00	707.529,00

Entrate extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti, delle modalità di erogazione dei servizi e di una stima prudenziale degli effetti dell'emergenza COVID in corso, a partire dalle previsioni già formulate nel bilancio di previsione 2020/2022 per gli anni 2021 e 2022 e non prevedendo sostanziali modifiche nelle ipotesi di gettito per il 2023. Le sanzioni derivanti dalle violazioni al Codice della Strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal Comando di Polizia Locale, anche con riferimento all'utilizzo delle strumentazioni tecniche in uso e alle modalità di contestazione delle infrazioni.

Proventi dei servizi pubblici

La tabella che segue mostra il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale:

Servizio	Entrate	Uscite	%
Centri estivi	11.000,00	17.000,00	64,70
Piscine, campi tennis, pista atletica, pattinodromo	59.745,30	465.043,28	12,84
Mense scolastiche	848.794,00	1.342.973,82	63,20
Mercati e fiere	70.000,00	72.347,66	96,75
Parcheggi	1.100.000,00	228.911,01	480,53
Utilizzo locali non istituzionali (Teatro "La Fenice", Rotonda, Auditorium San Rocco, Sala del Trono, Expo Ex, Palazzetto Baviera)	144.300,00	120.986,55	119,27
TOTALE	2.233.839,30	2.247.262,32	99,40



Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza delle previsioni di cui sopra risulta quantificato come segue:

Servizio	Previsione entrata 2021	FCDE 2021	Previsione entrata 2022	FCDE 2022	Previsione entrata 2023	FCDE 2023
Centri estivi	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
Piscine, campi tennis, pista atletica, pattinodromo	60.000,00	254,70	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
Mense scolastiche	848.794,00	27.200,00	876.000,00	27.200,00	876.000,00	27.200,00
Mercati e fiere	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Parcheggi	1.100.000,00	0,00	1.620.000,00	0,00	1.620.000,00	0,00
Utilizzo locali non istituzionali	144.300,00	0,00	144.300,00	0,00	144.300,00	0,00
TOTALE	2.233.839,30	27.454,70	2.766.300,00	27.200,00	2.766.300,00	27.200,00

Entrate in conto capitale

Le previsioni di entrata di parte capitale per l'anno 2021 comprendono le entrate derivanti dalla prevista alienazione di beni immobili (terreni e fabbricati) per un importo totale, al netto di IVA, di euro 1.918.706,00, di cui euro 611.777 per beni demaniali ed euro 1.306.929,00 per beni di proprietà comunale. Le previsioni di alienazione derivano dalla prosecuzione delle procedure di alienazione patrimoniale già avviate dall'ente negli anni precedenti, nonché da nuove procedure di alienazione che si prevede di attivare e perfezionare.

Per l'anno 2022, le entrate da alienazioni stanziare in bilancio sono pari ad euro 2.780.000,00 relativi a beni di proprietà comunale, mentre non sono state previste entrate da alienazioni nell'anno 2023.

Ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, del D.Lgs. n. 69/2013, il 10% dei proventi, al netto di IVA, stimati dall'alienazione dei beni di proprietà comunale, quantificato in euro 130.692,90 per l'anno 2021 ed in euro 278.000,00 per l'anno 2022, è stato stanziato a titolo di estinzione anticipata dei mutui, secondo quanto stabilito dall'art. 1, comma 443, della L. 24 dicembre 2012, n. 228, mentre il restante 90% è stato destinato al finanziamento di spese di investimento. Relativamente ai beni ex demanio, il 75% dei proventi stimati dall'alienazione, pari ad euro 458.832,75, è stato destinato ad estinzione anticipata di prestiti, mentre il restante 25%, pari ad euro 152.944,25, è stato destinato al Fondo ammortamento titoli di Stato.

Le previsioni di entrata relative agli oneri di urbanizzazione e alle sanzioni in materia edilizia sono state stimate in euro 1.000.000,00 per l'anno 2021 ed in euro 1.030.000,00 per ciascuno degli anni 2022 e 2023. Gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati nel rispetto delle fattispecie di spesa previste dall'art. 1, comma 460, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, il quale dispone, a partire dall'anno 2018, *“la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei proventi dei titoli abitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di*



progettazione per opere pubbliche". In particolare, essi sono stati destinati nel triennio in parte a spesa corrente ed in parte a spesa di investimento.

Sono stati rappresentati, nel rispettivo anno di consegna previsto dell'opera pubblica, anche gli oneri di urbanizzazione a scomputo di opere pubbliche, così come previsto nel DUP 2021/2023. Nello specifico, sono stati rappresentati nel titolo IV di entrata l'importo degli oneri di urbanizzazione ed è stato previsto uno stanziamento di pari importo nel titolo II di spesa su cui emettere all'atto della consegna dell'opera, così come previsto dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, contemporaneamente ad una reversale di incasso sul titolo IV, un mandato di pagamento per regolarizzare le previsioni di entrata e di spesa.

Di seguito si riporta il dettaglio delle previsioni di entrata relative agli oneri di urbanizzazione e alle opere a scomputo degli oneri previste nel triennio.

Anno	Importo opere a scomputo
2021	1.596.905,60
2022	1.528.501,34
2023	3.681.156,68

Accensione di prestiti

Sono stati previsti in bilancio i seguenti stanziamenti di entrata per accensione di prestiti:

Descrizione intervento	2021	2022	2023
CONSOLIDAMENTO TRATTO A MONTE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO	630.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI	860.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA CESANELLA	1.200.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI CESANELLA	170.000,00	0,00	0,00
SOSTITUZIONE SOSTEGNI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	150.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCUOLA MARCHETTI	0,00	1.200.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SIMONCELLI	0,00	0,00	580.000,00
REALIZZAZIONE DEL NUOVO PLESSO SCUOLE MATERNA E PRIMARIA MONTIGNANO	0,00	0,00	3.850.000,00
Totale previsione per accensione mutui passivi	3.010.000,00	1.200.000,00	4.430.000,00



L'indebitamento subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	34.070.140,76	33.873.698,34	32.804.915,72	33.463.135,78	32.458.124,51
Nuovi prestiti (+)	1.566.676,83	219.600,00	3.010.000,00	1.200.000,00	4.430.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.709.823,50	-1.036.616,79	-1.762.254,29	-1.927.011,27	-2.030.505,12
Estinzioni anticipate (-)	-53.295,75	-249.026,95	-589.525,65	-278.000,00	0,00
Sospensione quota capitale mutui MEF (+/-)	0,00	-5.016,66	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	2.277,78	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	33.873.698,34	32.804.915,72	33.463.135,78	32.458.124,51	34.857.619,39

Per le voci di spesa si evidenzia quanto segue.

Rimborso prestiti

Si segnala che sono stati previsti gli stanziamenti destinati all'estinzione anticipata dei mutui per un importo complessivo di euro 589.525,65 nell'anno 2021 e di euro 278.000,00 nell'anno 2022 in relazione alle previste alienazioni di beni immobili come precedentemente esposto, cui si procederà in seguito all'introito dei proventi derivanti dall'eventuale alienazione degli immobili in questione. L'importo iscritto a titolo di rimborso prestiti comprende la quota del canone periodico corrisposto per il contratto di Global Service per la pubblica illuminazione corrispondente al piano di ammortamento dell'investimento.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.270.376,54	1.253.834,76	1.251.832,76	1.245.989,20	1.210.369,99
Quota capitale	1.763.119,25	1.285.643,74	2.351.779,94	2.505.011,27	2.030.505,12
Totale	3.033.495,79	2.539.478,50	3.603.612,70	3.451.000,47	3.240.875,11

Spese correnti

Tra le spese correnti si evidenziano gli accantonamenti ai vari fondi rischi ed oneri. Nello specifico si sono operati i seguenti accantonamenti:

FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITÀ DI FINE MANDATO SINDACO

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato costituito apposito accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco per un importo di euro 3.547,91 per ciascuna annualità che, in quanto accantonamento ad un fondo, non sarà possibile impegnare, e che sarà quindi destinato a confluire nel risultato di amministrazione.



FONDO RIPIANO PERDITE PARTECIPATE

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali presentano un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

In ottemperanza a tale disposizione normativa, che conferma quanto già disposto dall'art. 1, commi 550 e seguenti, della Legge n. 147/2013 per la totalità dei soggetti partecipati da amministrazioni pubbliche, si è proceduto ad effettuare apposito accantonamento al fondo rischi ripiano perdite partecipate per ciascun anno del bilancio di previsione. L'accantonamento nel triennio è stato effettuato a titolo prudenziale per ipotetiche perdite che le società e gli enti partecipati potranno conseguire rispettivamente negli anni 2020, 2021 e 2022, non essendo stati approvati i bilanci d'esercizio riferiti a tali annualità al momento della redazione della presente nota e pertanto non potendo far riferimento a dati di consuntivo. Si evidenzia che l'accantonamento relativo alle perdite registrate dalle partecipate nell'anno 2019, quale ultimo dato approvato disponibile, è stato già opportunamente effettuato nel bilancio di previsione 2020/2022, annualità 2020. L'accantonamento operato negli anni 2021, 2022 e 2023 sarà oggetto di adeguamento in relazione ai risultati d'esercizio futuri delle partecipate e alla conseguente determinazione della destinazione delle eventuali perdite.

L'importo accantonato è di euro 15.000,00 nell'esercizio 2021 e di euro 10.000,00 in ciascuno degli esercizi 2022 e 2023.

FONDO ATTIVITÀ PROFESSIONALE AVVOCATO DELL'ENTE

Si è provveduto ad accantonare le somme da corrispondere all'Avvocato dell'ente quali compensi professionali spettanti, ai sensi dell'art. 9 legge 11 agosto 2014, n.114, in caso di esito favorevole della lite.

Gli importi accantonati sono i seguenti: 2021 euro 17.236,00, 2022 euro 17.236,00, 2023 euro 17.236,00.

FONDO SPESE TUTELA LEGALE AMMINISTRATORI E DIPENDENTI

Nel triennio 2021/2023 è stato accantonato un importo di euro 10.000,00 annui a titolo di accantonamento per eventuali spese che l'ente dovrà sostenere per la tutela legale di amministratori e dipendenti.

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI

Nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 sono stati previsti stanziamenti a titolo di accantonamento per il rinnovo dei contratti relativi al personale dipendente del comparto, al personale con qualifica dirigenziale e al segretario comunale. Gli importi accantonati ammontano complessivamente ad euro 338.194,85 nell'anno 2021 e ad euro 333.194,85 in ciascuno degli anni 2022 e 2023.

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Nel triennio 2021/2023 si è provveduto ad accantonare apposito fondo a titolo di garanzia dei debiti commerciali, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, commi 862 e seguenti, della Legge n. 145/2018. L'importo accantonato risulta così determinato:



- nell'anno 2021, l'accantonamento è pari al 1% della spesa stanziata nel medesimo esercizio a titolo di acquisto di beni e servizi, al netto delle spese che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. La percentuale è stata determinata in via definitiva sulla base dei dati risultanti al 31.12.2020 in termini di riduzione dello stock del debito scaduto e non pagato e di indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- negli anni 2022 e 2023, l'accantonamento è pari a circa il 3,5% della spesa stanziata nel medesimo esercizio a titolo di acquisto di beni e servizi, al netto delle spese che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. La somma è stata già accantonata in sede di bilancio di previsione in via prudenziale sulla base di una percentuale intermedia tra quelle previste dalla norma; la stessa sarà oggetto di adeguamento in relazione alle risultanze al 31.12 dell'esercizio precedente dei parametri alla base della sua determinazione.

La tabella seguente mostra l'entità dell'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali nel triennio e la relativa base di calcolo. Le spese vincolate escluse dal calcolo si riferiscono agli stanziamenti di cui al macroaggregato 103 finanziati con entrate derivanti da contributi specifici, sanzioni per violazioni al codice della strada, parcheggi a pagamento e concessioni edilizie.

	Anno 2021
Stanziamenti di spesa acquisto beni e servizi	24.500.916,86
Stanziamenti di spesa vincolati	2.291.503,00
TOTALE STANZIAMENTI MACRO 103 ESCLUSE SPESE VINCOLATE	22.209.413,86
Ammontare accantonamento FGDC stanziato nell'anno 2021	227.000,00
Percentuale accantonamento FGDC	1,0%

	Anno 2022
Stanziamenti di spesa acquisto beni e servizi	23.536.968,75
Stanziamenti di spesa vincolati	2.214.165,50
TOTALE STANZIAMENTI MACRO 103 ESCLUSE SPESE VINCOLATE	21.322.803,25
Ammontare accantonamento FGDC stanziato nell'anno 2021	753.196,00
Percentuale accantonamento FGDC	3,5%

	Anno 2023
Stanziamenti di spesa acquisto beni e servizi	22.990.709,29
Stanziamenti di spesa vincolati	1.995.620,00
TOTALE STANZIAMENTI MACRO 103 ESCLUSE SPESE VINCOLATE	20.995.089,29
Ammontare accantonamento FGDC stanziato nell'anno 2021	730.195,96
Percentuale accantonamento FGDC	3,5%

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

Il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno della mancata riscossione negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per gli anni 2021-2023, l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per un ammontare del 100% dell'importo derivante dal calcolo descritto dal principio contabile. In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.



Si è pertanto provveduto ad individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo “A” (media semplice), scegliendo di slittare indietro di un anno il quinquennio di riferimento, al fine di avvalersi della facoltà di considerare per ciascun anno, anche le riscossioni effettuate nell’anno successivo in conto residui dell’anno precedente. E’ stato pertanto assunto a riferimento il quinquennio 2015-2019, considerando la somma degli incassi di competenza anno x e degli incassi dell’anno x+1 in conto residui dell’anno x, divisa per gli accertamenti di competenza dell’anno x.

Per ciascun anno previsionale, non essendo più prevista la percentuale di abbattimento del fondo ammessa solo fino al 2020 compreso, ai sensi del comma 882 della legge 205/2017, la quota accantonata al fondo è pari al 100% del determinato.

Anche in considerazione del quinquennio assunto per il calcolo, l’Ente non si è avvalso della facoltà concessa agli Enti Locali dall’art. 107-bis DL 18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, di “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”.

La tabella che segue evidenzia, distinti per anno, gli importi relativi agli stanziamenti di entrata bilancio e di accantonamento obbligatorio ed effettivo a FCDE, nonché la percentuale dell’accantonamento sul totale stanziato. I dati costituiscono sintesi del prospetto dimostrativo dell’accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

RIEPILOGO TRIENNIO				
STANZIAMENTI DI BILANCIO TIT. 1,2,3,4,5		ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo
2021	62.075.570,43	3.278.408,70	3.278.408,70	5,28%
2022	62.881.432,34	3.379.547,42	3.379.547,42	5,37%
2023	57.959.062,23	3.379.547,42	3.379.547,42	5,83%

Le voci di entrata considerate ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione sono quelle risultanti nel prospetto di seguito riportato, illustrativo dell’accantonamento al FCDE.



Calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Capitolo	Articolo	Titolo	Tipologia	FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 Desc. Capitolo	% Metodo A	2021 Stanziamenti to Iniziale	2022 Stanziamenti to Iniziale	2023 Stanziamenti to Iniziale	2021 FCDE al 01/01/2021 (metodo A) (2015 - 2019)	2022 FCDE al 01/01/2021 (metodo A) (2015 - 2019)	2023 FCDE al 01/01/2021 (metodo A) (2015 - 2019)
100	2	1	101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	80,82	500.000,00	500.000,00	500.000,00	404.100,00	404.100,00	404.100,00
102	1	1	101	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	50,64	60.000,00	60.000,00	60.000,00	30.384,00	30.384,00	30.384,00
104	7	1	101	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	99,62	15.000,00	15.000,00	15.000,00	14.943,00	14.943,00	14.943,00
104	8	1	101	IMPOSTA DI SOGGIORNO - RECUPERO MANCATI RIVERSAMENTI	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
120	4	3	100	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	55,11	60.000,00	60.000,00	60.000,00	33.066,00	33.066,00	33.066,00
120	5	3	100	CANONE PATRIMONIALE UNICO	13,35	1.662.810,00	1.662.810,00	1.662.810,00	221.985,14	224.655,14	224.655,14
121	2	1	101	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	21,09	30.000,00	30.000,00	30.000,00	6.327,00	6.327,00	6.327,00
124	2	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI -	16,98	8.807.010,75	9.485.937,32	9.485.937,32	1.495.430,43	1.610.712,16	1.610.712,16
124	4	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	80,37	300.000,00	280.000,00	280.000,00	241.110,00	225.036,00	225.036,00
270	2	2	103	SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U.1002/32 NON VINCOLATA) - I.V.A.	14,13	12.000,00	12.000,00	12.000,00	1.695,60	1.695,60	1.695,60
301		3	100	DIRITTI DI SEGRETERIA	20,25	30.000,00	30.000,00	30.000,00	6.075,00	6.075,00	6.075,00
303		3	100	DIRITTI SEGRETERIA RILASCIO AUTORIZZAZIONI, CONCESSIONI, CERTIFICAZIONI URBANISTICHE, ECC.	0,12	230.000,00	185.000,00	185.000,00	276,00	222,00	222,00
304		3	100	PROVENTI DEL DEPURATORE IVA	0,39	10.000,00	10.000,00	10.000,00	39,00	39,00	39,00
305		3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE	38,40	357.520,00	357.520,00	357.520,00	137.287,68	137.287,68	137.287,68
305	3	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZAZIONE	41,28	130.000,00	130.000,00	130.000,00	53.664,00	53.664,00	53.664,00
305	4	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZAZIONE	41,28	30.000,00	30.000,00	30.000,00	12.384,00	12.384,00	12.384,00
305	5	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA IMPRESE	38,40	78.480,00	78.480,00	78.480,00	30.136,32	30.136,32	30.136,32
305	6	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE VINCOLATO ARTT. 142 E 208 CDS	38,40	380.480,00	380.480,00	380.480,00	146.104,32	146.104,32	146.104,32
305	7	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA IMPRESE VINCOLATO ARTT. 142 E 208 CDS	38,40	83.520,00	83.520,00	83.520,00	32.071,68	32.071,68	32.071,68
307		3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	0,22	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	3.190,00	3.190,00	3.190,00
307	1	3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2ª FARMACIA COMUNALE I.V.A.	0,00	1.833.000,00	1.833.000,00	1.833.000,00	0,00	0,00	0,00
311	1	3	100	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	1,21	3.000,00	0,00	0,00	36,30	0,00	0,00
311	2	3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	37,06	14.500,00	14.500,00	14.500,00	5.373,70	5.373,70	5.373,70
311	3	3	100	PROVENTI E CANONI DEI BOCCIODROMI (I.V.A.)	0,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	0,00	0,00	0,00
311	4	3	100	PROVENTI E CANONI PALAZZETTO DELLO SPORT (IVA)	4,84	1.500,00	1.500,00	1.500,00	72,60	72,60	72,60
311	5	3	100	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	10,97	3.000,00	3.000,00	3.000,00	329,10	329,10	329,10
312		3	100	PROVENTI E CANONI PISCINE (IVA)	0,00	50.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00
313		3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)	3,12	7.000,00	0,00	0,00	218,40	0,00	0,00
314	1	3	100	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (IVA)	92,89	9.394,00	9.394,00	9.394,00	8.726,09	8.726,09	8.726,09
314	2	3	100	PROVENTI DAL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE - PROJECT FINANCING	20,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00	2.440,00	2.440,00	2.440,00
321	1	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (IVA)	3,40	800.000,00	800.000,00	800.000,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00
333		3	100	PROVENTI DERIVANTI DA LAMPADE VOTIVE (I.V.A.)	0,00	125.271,09	125.271,09	125.271,09	0,00	0,00	0,00
337		3	100	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE	12,42	3.000,00	3.000,00	3.000,00	372,60	372,60	372,60
350	1	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	12,01	399.026,48	399.569,58	399.569,58	47.923,08	47.988,31	47.988,31
350	2	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	28,19	13.819,86	13.819,86	13.819,86	3.895,82	3.895,82	3.895,82
351		3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	11,33	85.949,42	85.949,42	85.949,42	9.738,07	9.738,07	9.738,07
351	2	3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	2,24	225.019,78	220.754,67	220.754,67	5.040,44	4.944,90	4.944,90
353	1	3	100	PROVENTI CONCESSIONE LOCULI E CAPPELLINE A SCHIERA	0,00	1.279.754,10	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
359		3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVASERVIZI SPA	0,00	461.151,65	461.151,65	498.152,13	0,00	0,00	0,00
359	1	3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	0,00	18.531,09	18.531,09	18.531,09	0,00	0,00	0,00
360		3	300	INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUOTERE	1,47	150,00	150,00	150,00	2,21	2,21	2,21
370		3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,08	30.000,00	30.000,00	30.000,00	24,00	24,00	24,00
371		3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	5,32	50.000,00	50.000,00	50.000,00	2.660,00	2.660,00	2.660,00
371	5	3	200	RECUPERO COATTIVO SPESE DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE IN OTTEMPERANZA ORDINANZE (VEDI U. 1119/2)	90,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
371	6	3	500	RIMBORSO SPESE PER GARE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA (PUBBLICAZIONE BANDI, COMPENSI COMMISIONI, ALTRE SPESE)	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
371	7	3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	0,12	11.000,00	11.000,00	11.000,00	13,20	13,20	13,20
371	8	3	500	RIMBORSO SPESE PER CONTENZIOSO TRIBUTARIO	20,00	10.000,00	8.000,00	8.000,00	2.000,00	1.600,00	1.600,00
371	10	3	500	RIMBORSO SERVIZIO MENSA DA DIPENDENTI DELL'ENTE (1/3 U. 1170/10) (fino 2019 E. 334)	0,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00
371	11	3	500	RIMBORSO SPESE DA AGGIUDICATARI GARE (PUBBLICAZIONE BANDI, COMPENSI COMMISSIONI, ALTRE SPESE)	0,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00
371	17	3	200	RIMBORSO SPESE DA FAMIGLIE PERIZIE DI STIMA AGENZIA DELLE ENTRATE SU OPERE ABUSIVE (U. 1382/17)	20,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
371	18	3	200	RIMBORSO SPESE DA IMPRESE PERIZIE DI STIMA AGENZIA DELLE ENTRATE SU OPERE ABUSIVE (U. 1382/17)	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
371	19	3	500	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER REGOLAMENTI ED ORDINANZE NON OTTEMPERATE (U.1454/19)	100,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
371	20	3	500	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER ORDINANZE NON OTTEMPERATE (U. 1202/15 E 1202/16)	20,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
372		3	100	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVASERVIZI SPA	1,56	224.631,89	224.631,89	224.631,89	3.504,26	3.504,26	3.504,26
372	1	3	100	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	6,52	1.537.452,25	1.537.452,25	1.537.452,25	100.241,89	100.241,89	100.241,89
372	2	3	100	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO GESTIONE DISTRIBUTORE CARBURANTE C/O AVAMPORTO	0,00	15.000,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00
372	6	3	500	RECUPERO SPESA DANNI PROVOCATI A BENI DI PROPRIETA' COMUNALE (VEDI U. 1364/21 e 1364/22)	5,49	45.000,00	45.000,00	45.000,00	2.470,50	2.470,50	2.470,50
373	2	3	100	PROVENTI SPETTACOLI A PAGAMENTO GESTITI DIRETTAMENTE DAL COMUNE (U. 1337/20 e 1339/20 - NON VINCOLATA)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
377		3	500	REGOLAZIONE CONTABILE INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS. N. 50/2016 (U. 1171/28 - U. 1180/1)	11,59	80.000,00	80.000,00	80.000,00	9.272,00	9.272,00	9.272,00
377	1	3	500	RIMBORSO INCARICHI PROFESSORI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - U. 1380/1)	33,33	15.000,00	15.000,00	15.000,00	4.999,50	4.999,50	4.999,50
378		3	500	RECUPERO SPESE DI SOCCOMENZE LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.1650/14)	5,06	15.684,86	15.684,86	15.684,86	793,65	793,65	793,65
381	3	3	500	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTI TURISTICI CATERPILLAR RAI 2 (VEDI CAP. 1337/27)	19,10	179.540,00	179.540,00	179.540,00	34.292,14	34.292,14	34.292,14
381	17	3	500	CONTRIB.FONDAZ. C.R.J. PER INIZIATIVE CULTURALI (U.1283/20)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00

3.278.408,70	3.379.547,42	3.379.547,42
--------------	--------------	--------------

2021	2022	2023
100%	100%	100%
3.278.408,70	3.379.547,42	3.379.547,42



Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa

Gli stanziamenti relativi al fondo di riserva e al fondo di riserva di cassa iscritti in bilancio ai sensi dell'art. 166 del TUEL sono i seguenti:

Fondo di riserva

Anno	Importo	% spese correnti
2021	220.000,00	0,45
2022	220.000,00	0,48
2023	220.000,00	0,49

Fondo di riserva di cassa

Anno	Importo	% spese finali
2021	200.000,00	0,27

b) e c) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, e dei relativi utilizzi, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Con D.M. 01.08.2019 di modifica dei principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, è stato modificato lo schema di bilancio di previsione, introducendo gli allegati a/1, a/2 e a/3 relativi, rispettivamente, all'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti esposte nel prospetto del risultato di amministrazione presunto. Tali allegati devono essere compilati a partire dal bilancio di previsione 2021/2023, obbligatoriamente nei casi previsti dai medesimi principi contabili così come modificati.

Al bilancio di previsione 2021/2023, anno 2021, sono applicati, in sede di predisposizione:

- l'importo di euro 20.000,00 quale quota parte di accantonamento risultante dal rendiconto dell'esercizio 2019 a titolo di tutela legale dipendenti e amministratori. Si richiama, altresì, la deliberazione di Giunta municipale n. 9 del 19.01.2021 di applicazione, ai sensi della norma e dei principi contabili, della quota di accantonamento risultante dal rendiconto dell'esercizio 2019 a titolo di rinnovo contrattuale;
- l'importo di euro 678.926,57 quale quota parte dell'avanzo vincolato presunto derivante dall'importo riconosciuto nell'ambito del fondo COVID di cui al D.L. n. 34/2020 a titolo di TARI, per la parte non utilizzata nell'anno 2020; si richiamano, in tal senso, l'art. 1, comma



823, della Legge n. 178/2020, la FAQ Arconet n. 43, la FAQ RGS in materia di certificazione COVID n. 11 e il D.M. 3 novembre 2020 n. 212342, Tabella 1. L'importo è destinato ad essere utilizzato per agevolazioni TARI, ai sensi di quanto previsto dalla norma e dai chiarimenti forniti in merito ai fondi COVID.

L'Ente ha provveduto alla predisposizione degli allegati a/1 e a/2 di dettaglio delle quote accantonate e vincolate presunte del risultato di amministrazione. L'allegato a/3 non viene redatto per assenza del presupposto normativo per procedere all'applicazione delle quote destinate ad investimenti, non avendo ancora approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020.

Gli elenchi dettagliati delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto vengono di seguito riportati nella presente nota integrativa.

Dettaglio risorse vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-c-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
		1171/100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	75.340,88	0,00	18.417,86	0,00	0,00	0,00	0	0
		1171/170	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2015 e prec.	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	56.923,02	0,00
		1171/17	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2016	10.364,60	0,00	10.364,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00
	Entrate proprie generali cui il principio contabile attribuisce un vincolo	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2019	35.196,12	0,00	31.643,89	0,00	0,00	0,00	3.552,23	0,00
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2019	10.111,25	0,00	10.111,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2020	0,00	36.136,77	0,00	0,00	0,00	0,00	36.136,77	0,00
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2020	0,00	14.726,33	0,00	0,00	0,00	0,00	14.726,33	0,00
		1024/1	IRAP personale dipendente	15.534,71	3.492,22	5.575,13	0,00	0,00	0,00	13.451,80	0,00
480/1, 480/2, 480/32, 486/1, 486/2, 486/3, 481/1	Oneri urbanizzazione, AUS, piantumazioni, parcheggi	2038/2	RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA, OGGI PORTA MAZZINI	220.621,85	222.185,87	0,00	0,00	0,00	0,00	442.807,72	0,00
480/1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (VEDI E. 480/32)	2232/3	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	0,00		4.777,23	45.000,00	0,00	0,00		0,00
		2126/7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/77)	0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2765/1	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE	0,00	255.280,28	1.978,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2602/1	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SIMONCELLI (E.C.)	0,00		16.835,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00		156.689,46	0,00	0,00	0,00		0,00
480/2	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE	2584/2	CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI			0,00	0,00	0,00	0,00	364.632,89	0,00
		2232/1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA VALLONE	70.831,44	293.801,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
480/3	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) SANZIONI PECUNIARIE OPERE EDILIZIE ABUSIVE	2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	200.017,38	43.310,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1462/5	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO SERV. VERDE PUBBLICO	0,00		7.976,51	0,00	0,00	0,00		0,00
		1463/1	MANUTENZIONI IN APPALTO SERV. VERDE PUBBLICO	0,00		148.730,33	0,00	0,00	0,00		0,00
480/4	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE/CONDONO-ONERI OBLAZIONE INDENNITÀ RISARCITORIA			0,00	5.218,79	0,00	0,00	0,00	0,00	5.218,79	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dat	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpiegati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
480/32	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (VEDI E. 480/1)	2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	196.041,37	287.130,97	0,00	0,00	0,00	0,00	384.322,98	0,00
		2600/5	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2232/7	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1463/1	MANUTENZIONI IN APPALTO SERV. VERDE PUBBLICO			22.732,32	0,00	0,00	0,00		0,00
		1463/3	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI - SERV. VERDE PUBBLICO			20.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1463/7	GESTIONE AREE VERDI			5.978,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1508/5	MANUTENZ. E PULIZIA AREE VERDI E STRADE N. 3 AREE CIMITERIALI			34.990,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1472/1	MANUTENZIONI IN APPALTO ASILI NIDO (I.V.A.)			3.811,70	0,00	0,00	0,00		0,00
		1238/20	MANUTENZIONE ASCENSORI ISTR. ELEMENTARE			6.133,34	0,00	0,00	0,00		0,00
		1247/20	MANUTENZIONE ASCENSORI ISTR. MEDIA			1.800,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1237/5	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO ISTRUZIONE ELEMENTARE (O.U.)			3.404,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2458/1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2610/1	REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2933/7	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - INTERVENTI PER SCUOLE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO)			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2458/2	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti	2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. PEEP CESANO	735.164,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.164,15	0,00
325	PROVENTI DEI PARCHEGGI	1345/6	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO SERV. VIABILITÀ - DESTINAZIONE PROVENTI PARCHEGGI	0,00	898.021,97	40.000,00	0,00	0,00	0,00	324.516,31	0,00
		1345/21	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO PER GESTIONE PARCOMETRI	0,00		8.712,16	0,00	0,00	0,00		0,00
		1346/4	MANUTENZIONI IN APPALTO VIABILITÀ PER FINALITÀ CONNESSE AL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE - DESTINAZIONE PROVENTI PARCHEGGI	0,00		27.816,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1346/21	SERVIZI PER GESTIONE PARCOMETRI	0,00		53.055,08	0,00	0,00	0,00		0,00
		1347/6	UTILIZZO BENI DI TERZI PER GESTIONE SOSTA A PAGAMENTO	0,00		8.540,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1373/1	SPESE PER L'ESERCIZIO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO	0,00		435.382,42	0,00	0,00	0,00		0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
305/6 305/7	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE/DA IMPRESE	1355/2	SPESE PER SEGNALETICA STRADALE	420.156,68	386.956,22	32.484,71	0,00	0,00	0,00	494.245,34	0,00
		1354/3	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO SERV. CIRCOLAZIONE			27.500,06	0,00	0,00	0,00		0,00
		1345/5	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO SERV. VIABILITÀ - ART. 208 CDS (VEDI U. 1345/9)			29.738,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2155/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E SICUREZZA IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE			1.783,39	0,00	0,00	0,00		0,00
		2155/5	SOSTITUZIONE VEICOLI OPERATIVI DI SERVIZIO POLIZIA LOCALE ART. 208 CDS			35.975,87	0,00	0,00	0,00		0,00
		1203/7	UTILIZZO BENI DI TERZI SERVIZIO POLIZIA LOCALE			7.937,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1202/1	MANUTENZIONI IN APPALTO E SERVIZI VARI P.M. (vedi U. 1202/11)			5.200,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1202/19	SERVIZI INFORMATICI POLIZIA LOCALE			18.999,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1201/3	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - POLIZIA LOCALE			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1346/1	MANUTENZIONI IN APPALTO VIABILITÀ			26.161,50	0,00	0,00	0,00		0,00
		1201/5	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - PROGETTO SICUREZZA ED EDUCAZIONE STRADALE			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1202/26	REALIZZAZIONE CORSI DIDATTICI FINALIZZATI ALL'EDUCAZIONE STRADALE ART. 208 CDS			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1200/16	IMPIEGO RISORSE PER FINALITÀ PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. ART. 208 C.D.S.			66.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1204/7	TRASFERIMENTO AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DEI PROVENTI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VIOLAZIONE EX ART. 142 COMMA 12-BIS SU STRADE NON COMUNALI			3.891,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1200/19	RETRIBUZIONI + ONERI + IRAP PERSONALE STAGIONALE			57.197,03	0,00	0,00	0,00		0,00
		1204/6	RIMBORSO PROVENTI PER SOMME DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VELOCITÀ SU STRADE NON COMUNALI			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS - (DESTINATA U. 2450/1 - 2451/1 - 2933/1 - 2933/4)	2450/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 486/1 DESTINATA)	79.667,69	123.505,46	50.675,72	0,00	0,00	0,00	94.757,88	0,00
		2451/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA)			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2933/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA)			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)			57.739,55	0,00	0,00	0,00		0,00
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE (DESTINATA U. 2933/3)	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	31.586,00	7.691,20	7.511,20	0,00	0,00	0,00	31.766,00	0,00
486/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (DESTINATA U. 2608/1)	2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	208.847,81	178.745,43	12.789,24	0,00	0,00	0,00	374.804,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				2.151.464,55	2.912.910,34	1.611.348,68	45.000,00	0,00	0,00	3.408.026,21	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dat	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R.43/88 (U. 1499/49 E 1501/16)	1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SER VIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01 (E. 234/4) (EX 241-1497/30 1497/31-1024/3-1498/11-1499/11-1056/32)	7.263,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.263,97	0,00
234/4											
228/2	CONTRIB. REGIONALE PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN"	1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00
381/8	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS"	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	811,80	501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.312,80	0,00
465/4-5	CONTR.REG.PIPERRU "ORTI DEL VESCOVO"PER INTERVENTO PIAZZA GARIBALDI (U.2601/1)	2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4-5)	13.321,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.321,17	0,00
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGOFIUME - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	507.406,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507.406,12	0,00
255/4	CONTRIBUTI AMM.NE PROV.LE PER GESTIONE CENTRO IAT	1337/29	SERVIZI PER GESTIONE CENTRO IAT	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
250/1, 250/2	FINANZIAMENTO BANDO PER RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA - FINANZIAMENTO ANCI E FONDAZIONE CARIVERONA (E. 250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	1291/10	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7) (I.V.A.)	290,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,89	0,00
		1292/38	BORSE LAVORO PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	2.723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.723,00	0,00
		1292/39	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/18	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/19	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/20	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2387/7	ADEGUAMENTO LOCALI EX OSTELLO PER ALLESTIMENTI MUSEALI - PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20 - VEDI U. 2387/6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U.2601/2)	2601/2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB.DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	181.929,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.929,85	0,00
465/34	TRASFERIMENTO (DECRETO M.I.U.R. 2017/1007) PER RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (U. 2241/3)	2241/3	RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (DECRETO MIUR 2017/1007 - E. 465/34)	150,89	366.529,76	366.529,76	0,00	0,00	0,00	150,89	0,00
210/11	PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE (U. 1346/18-19 - 1347/7 - 2588/1-2-3-4)	1346/18	SERVIZI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		1346/19	INCARICHI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	289.104,42	0,00	48.495,00	0,00	0,00	0,00	240.609,42	0,00
		1347/7	LICENZE - PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
365/1	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI (U. 1119/32)	1119/32	RIPRISTINO INFRASTRUTTURE PORTUALI (E. 365/1)	147.146,86	0,00	147.146,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpiegati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
465/15	TRASFERIMENTO STATALE E REG.LE PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/8 - 9 - 11 - 12)	2043/8	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)	63.832,92	37.518,67	2.797,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2043/9	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)			1.201,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2043/11	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)			18.766,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2043/12	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)			8.040,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 470/8)			3.998,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
470/8	FONDO EUROPEO POR FESR 2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/7 e 2043/10	2043/10	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 470/8)	63.832,90	37.518,68	26.806,51	0,00	0,00	0,00	70.546,17	0,00
465/30	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE MURO DI CINTA CIMITERO GRAZIE (VEDI CAP. 3031/4)	3031/4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 465/30)	26.536,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.536,82	0,00
228/1	FINANZIAM.REG.LE CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE (U.1240/9)	1240/9	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE CORSI DI ORIENTAMENTO MUSICALE (CONTRIBUTO REG.LE - E. 228/1)	5.739,47	6.579,12	6.579,12	0,00	0,00	0,00	5.739,47	0,00
219	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE - L.R. 431/98 (V. CAP.1402/4)	1402/4	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -L.R. 431/98 (V.CAP.219)	10.625,68	285.189,30	156.910,62	0,00	0,00	0,00	138.904,36	0,00
216/5	CONTRIBUTO REG.LE AGEVOLAZIONE ACCESSO DELLE PERSONE CON DISABILITÀ ALLE AREE DEMANIALI DESTINATE A BALNEAZIONE (DDPF 67/SMD 2019 - U. 1480/1)	1480/1	AGEVOLAZIONE ACCESSO DELLE PERSONE CON DISABILITÀ ALLE AREE DEMANIALI DESTINATE A BALNEAZIONE (CONTRIBUTO REG.LE - DDPF 67/SMD 2019 - E. 216/5)	4.000,00	4.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211/5	CONTRIBUTO REG.LE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (U.1240/8)	1240/8	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (VEDI CAP. 211/5)	37.069,51	35.236,49	37.069,51	0,00	0,00	0,00	35.236,49	0,00
210/2	CONTRIB.STATALE FORMAZ.VOLONTARI RI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (U.1166/11)	1166/1	IMPIEGO CONTRIB.STATALE FORMAZ. VOLONTARI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (E.210/2)	1.980,00	1.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.870,00	0,00
252/8	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - FONDI MINISTERIALI (VEDI CAP. 1501/19)	1501/19	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - IMPIEGO FONDI MINISTERIALI (VEDI E. 252/8)	22.445,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.445,15	0,00
216/8	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (U. 1463/4)	1463/4	IMPIEGO FONDI REG.LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	1.501,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.501,72	0,00
216/11	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAP. 1463/27)	1463/27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAP. 216/11)	20.668,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.668,95	0,00
377/1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - U. 1380/16) VEDI E. 480/00	1380/16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - E. 377/1) VEDI U. 2500/00	170,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,27	0,00
381/12	CONTRIB.FONDAZ. C.R.J.RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI CAP. 1283/27)	1283/27	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (CONTRIB. FONDAZIONE C.R.J. E. 381/12)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
210/7	FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTI SPRAR - TIPOLOGIA AZIONE ACCOGLIENZA ORDINARIA (OSTRA CORINALDO E SERRA DE CONTI) (U. 1499/56)		TRASFERIMENTO UNIONE	0,00	112.673,79	0,00	0,00	0,00	0,00	112.673,79	0,00
210/9	FINANZIAMENTO M.I.U.R. PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (U. 1472/18 E 1474/3)	1501/87	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZIAMENTO M.I.U.R. E. 210/9 - vedi anche U. 1474/3)	0,00	288.454,04	276.467,61	0,00	0,00	0,00	11.986,43	0,00
231/6	L.R. 2020/3 EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (U. 1375/6)	1375/6	L.R. 2020/3 EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - TRASFERIMENTO AD ATMA (E. 231/6)	0,00	46.710,65	0,00	0,00	0,00	0,00	46.710,65	0,00
231/7	EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ART. 200 D.L. 34/2020 (U. 1375/7)	1375/7	EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ART. 200 D.L. 34/2020 (U. 1375/7) - TRASFERIMENTO AD ATMA (E. 231/7)	0,00	20.726,13	0,00	0,00	0,00	0,00	20.726,13	0,00
234/3	FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI (U. 1501/14)		TRASFERIMENTO UNIONE	0,00	36.612,61	0,00	0,00	0,00	0,00	36.612,61	0,00
257/2	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 1451/1 - 1452/1 - 1452/2 - 1452/3)		TRASFERIMENTO UNIONE	0,00	386.896,94	0,00	0,00	0,00	0,00	386.896,94	0,00
465/44	CONTRIBUTO REG.LE PER ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/44)	2564/3	ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/44)	0,00	4.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.503,00	0,00
465/45	CONTRIBUTO REG.LE PER ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (U. 2010/6)	2010/6	ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/45)	0,00	6.574,00	6.574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
465/46	CONTRIBUTO REG.LE PER ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (U. 2760/1)	2760/1	ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/46)	0,00	3.895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.895,00	0,00
200/20; 200/24	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	1441/4	AGEVOLAZIONI TARI	0,00	961.659,79	242.733,22	0,00	0,00	0,00	718.926,57	678.926,57
200/20; 200/24	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI		RIF.TO CERTIFICAZIONE ART. 39 D.L. 104/2020	0,00	2.346.455,85	1.515.228,00	0,00	0,00	0,00	831.227,85	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				1.428.252,36	4.990.124,82	2.873.344,11	0,00	0,00	0,00	3.545.033,07	678.926,57
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										0,00	
										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi vincolati da risorse finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										0,00	
										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				3.579.716,91	7.903.035,16	4.484.692,79	45.000,00	0,00	0,00	6.953.059,28	678.926,57
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										182.903,11	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										397.875,91	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										580.779,02	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										3.225.123,10	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										3.147.157,16	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾										6.372.280,26	

Dettaglio risorse accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0	
						0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate							
1079/8	FONDO RIPIANO PERDITE PARTECIPATE EX ART. 1 COMMA 550 LEGGE 147/2013 E ART. 21 D.LGS. N. 175/2016	34.738,71	0,00	1.000,00	0,00	35.738,71	0,00
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		34.738,71	0,00	1.000,00	0,00	35.738,71	0,00
Fondo contenzioso							
1179	FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	1.933.496,70	-1.600.000,00	307.039,47	1.292.960,53	1.933.496,70	0,00
2041/5	FONDO RISCHI CONTENZIOSO DI PARTE CAPITALE	166.503,30	0,00	0,00	0,00	166.503,30	0,00
Totale Fondo contenzioso		2.100.000,00	-1.600.000,00	307.039,47	1.292.960,53	2.100.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1180	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	23.297.327,34	0,00	3.298.199,92	-366.540,10	26.228.987,16	0,00
1180/2	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE	422.078,62	0,00	0,00	41.010,21	463.088,83	0,00
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		23.719.405,96	0,00	3.298.199,92	-325.529,89	26.692.075,99	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00	
						0,00	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
1171/4	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE DIPENDENTI	112.370,67	0,00	142.624,31	0,00	254.994,98	0,00
1171/5	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO DIRIGENTI	24.184,94	-16.486,15	24.184,94	0,00	31.883,73	16.486,15
1171/11	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO SEGRETARIO	5.814,25	-4.064,51	5.814,24	0,00	7.563,98	4.064,51
1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	113.846,21	-113.846,21	0,00	152.450,98	152.450,98	0,00
1002/36	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	14.983,55	-14.983,55	1.084,06	0,00	1.084,06	0,00
1650/14	FONDO ATTIVITA' PROFESSIONALE (ART. 37 CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DIRIGENZA 12/12/99) (E. 378)	267.740,43	-267.740,43	284.976,43	0,00	284.976,43	0,00
1179/1	FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE TUTELA LEGALE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	200.000,00	-30.000,00	29.201,33	200.798,67	400.000,00	20.000,00
1652/20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	107.375,40	-107.375,40	9.805,20	-9.805,20	0,00	0,00
1116/2	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSI TARI PER RIDUZIONI ARERA COVID-19	0,00	0,00	40.000,00	-40.000,00	0,00	0,00
1116/3	FONDO ACCANTONAMENTO PER POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI DERIVANTE DAL MAGGIOR GETTITO ACCERTATO E RISCOSSO RELATIVO AGLI ACCERTAMENTI DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA E DELLA TARI (ART. 1091 LEGGE N. 145/2018)	0,00	0,00	1.712,08	0,00	1.712,08	0,00
						0,00	
Totale Altri accantonamenti		846.315,46	-554.496,25	539.402,59	303.444,45	1.134.666,25	40.550,66
Totale		26.700.460,13	-2.154.496,25	4.145.641,98	1.270.875,09	29.962.480,95	40.550,66



Il risultato di amministrazione presunto è negativo per euro 737.738,21 e deriva interamente dal riaccertamento straordinario dei residui. Non si registra disavanzo presunto derivante dalla gestione ordinaria. Il disavanzo presunto registra, in particolare, un miglioramento rispetto al disavanzo risultante dal riaccertamento straordinario dei residui (euro 4.240.556,98), nonché rispetto al risultato del rendiconto 2019 (euro 2.740.028,99) di euro 2.002.290,78.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 13.07.2015, sono state individuate le modalità di ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, prevedendo che lo stesso fosse ripartito in 30 quote annuali costanti di euro 141.350,90 a partire dall'esercizio 2015. Nel bilancio di previsione 2021-2023 è stata iscritta la quota annua di euro 141.350,90, che viene quindi mantenuta a titolo di ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento; la quota di disavanzo di amministrazione imputata all'esercizio 2020 risulta, infatti, interamente ripianata, in quanto inferiore all'entità della riduzione del disavanzo presunto dell'esercizio 2020 rispetto al disavanzo dell'esercizio 2019.

Le tabelle che seguono sintetizzano le informazioni relative al disavanzo presunto ai sensi del paragrafo 9.11.7 del principio contabile 4/1.

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	<i>Alla data di riferimento dell'ultimo rendiconto approvato (a)</i>	<i>Disavanzo presunto (b)</i>	<i>Disavanzo ripianato nel precedente esercizio (c) = (a) - (b)</i>	<i>Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio o precedente (d)</i>	<i>Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (e) = (d) - (c)</i>
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni e le Province autonome)			0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.740.028,99	737.738,21	2.002.290,78	141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
Totale	2.740.028,99	737.738,21	2.002.290,78	141.350,90	0,00



MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	737.738,21	141.350,90	141.350,90	141.350,90	313.685,51
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le Regioni)					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
Totale	737.738,21	141.350,90	141.350,90	141.350,90	313.685,51

d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Le tabelle che seguono illustrano la programmazione degli investimenti per il triennio 2021/2023 finanziati con risorse disponibili e con il ricorso a forme di indebitamento.

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Investimenti finanziati con i proventi dei titoli abitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia:

Descrizione	2021	2022	2023
CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/77)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI CESANELLA	30.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA CESANELLA	100.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SIMONCELLI (E.C.)	0,00	0,00	158.000,00
RISTRUTTURAZIONE VIA VERDI - STRALCIO ESECUTIVO	0,00	0,00	450.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	70.000,00	0,00	0,00
CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PROLUNGAMENTO CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (VEDI U. 2591/2)	195.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	0,00	230.000,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI	15.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA MATTEI	0,00	110.000,00	0,00
CONSOLIDAMENTO TRATTO A MONTE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO	20.000,00	0,00	0,00
CONSOLIDAMENTO TRATTO A VALLE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO	0,00	270.000,00	0,00

Le previsioni di spesa di investimento sopra riportate risultano coerenti con la disciplina sull'utilizzo degli oneri di urbanizzazione di cui all'art. 1, comma 460, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, come precedentemente riportato nella presente Nota.



Investimenti finanziati con entrate da recupero evasione e da sanzioni al Codice della Strada, con i proventi da alienazioni immobiliari e con altre entrate di parte capitale:

Descrizione	2021	2022	2023
INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	60.000,00	60.000,00	60.000,00
RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE PALAZZO MUNICIPALE	5.000,00	0,00	0,00
SISTEMAZIONE SALE PER ORGANI ISTITUZIONALI SEDE MUNICIPALE	5.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MURETTO PARASABBIA	15.000,00	0,00	0,00
POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	73.810,00	330.864,00	28.952,00
POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE	134.200,00	28.952,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	22.000,00	20.000,00	20.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI SPESE PER LIVELLO MINIMO DI PROGETTAZIONE	200.000,00	50.000,00	32.936,55
ACQUISTO MOBILI E ARREDI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	116.536,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCUOLA MARCHETTI (ALIENAZIONE EDIFICI - E. 409/9)	0,00	2.500.000,00	0,00
CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRESCOLATICA PER ARREDI E ATTREZZATURE VARIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRIMARIA PER ARREDI E ATTREZZATURE VARIE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE PER ARREDI E ATTREZZATURE VARIE	13.000,00	13.000,00	13.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA DOTAZIONE DELLE STRUTTURE DI INTERESSE CULTURALE	12.000,00	0,00	0,00
PROGETTO "SPORT NEI PARCHI" (VEDI FINANZ. ANCI - SPORT E SALUTE - E. 453/1)	10.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE OASI FELINA	55.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO VEICOLI ELETTRICI AREA TECNICA	22.640,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	30.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ALLESTIMENTI PER EVENTI E MANIFESTAZIONI	5.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	670.026,10	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SIMONCELLI (E.C.)	0,00	0,00	618.423,45
CONSOLIDAMENTO TRATTO A VALLE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO	0,00	283.672,83	0,00
REALIZZAZIONE NUOVA ILLUMINAZIONE ARTISTICA DELLA ROCCA ROVERESCA	350.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO	16.600,00	0,00	0,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE (fino al 2018 U. 2760/7)	20.000,00	18.823,17	20.000,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE AD IMPRESE (fino al 2018 U. 2760/7)	75.000,00	10.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DISCARICA S.ANGELO	140.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	80.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNANO	110.000,00	0,00	0,00

Nello specifico, gli interventi sopra elencati, per l'anno 2021, risultano finanziati:

- per l'importo di euro 1.176.236,10 dalla quota disponibile dei proventi derivanti dalle alienazioni di beni immobili di proprietà comunale iscritti in bilancio, rappresentata dal 90% delle alienazioni dei soli beni patrimoniali al netto dell'IVA ove prevista;
- altre entrate afferenti ai titoli 4 e 5 per euro 578.265,00;
- per l'importo di euro 531.311 dalle entrate da recupero evasione tributaria e da sanzioni al Codice della strada al netto della quota vincolata ai sensi degli artt. 142 e 208 del C.d.S., tutte al netto della relativa quota di accantonamento al FCDE e per la parte non destinata al finanziamento di spese correnti di carattere non ricorrente. La quota delle predette entrate correnti di carattere non ricorrente destinata alla copertura di spese correnti non ricorrenti, quantificate nel solo anno 2021 del bilancio di previsione 2021/2023, ammonta ad euro 8.662,00. In tal modo, è garantito l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale anche in relazione alla natura sostanziale delle entrate e delle spese che lo determinano.

Per gli anni 2022 e 2023, gli interventi sopra elencati risultano finanziati, per l'importo annuo di euro 536.047,00, dalle entrate da recupero evasione tributaria e da sanzioni al Codice della strada al netto della quota vincolata, decurtato l'accantonamento obbligatorio al FCDE, le quali, per la loro natura di entrate correnti di carattere non ricorrente, ai sensi del principio contabile allegato 7 al D.Lgs. n. 118/2011, non possono essere destinate al finanziamento di spese correnti di carattere ricorrente. Pertanto, l'assetto previsionale recepito dal bilancio 2021/2023 rispetta il criterio di destinazione delle entrate in base alla loro natura su tutto il triennio; resta ferma l'impossibilità di procedere, nel corso dell'esercizio 2021, all'attestazione di copertura finanziaria degli impegni a valere sugli stanziamenti di titolo 2 imputati alle annualità successive, se non finanziati dalle fattispecie di entrata specificamente previste dal principio contabile quali entrate certe e idonee a costituire garanzia di copertura per gli investimenti imputati agli esercizi successivi.



Investimenti finanziati con entrate da autofinanziamento:

Cap.	Art.	Descrizione	2021	2022	2023
3032	1	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO MAGGIORE LE GRAZIE (E. C.)	1.079.754,10	0,00	0,00

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON FONDO RISTORO IMU-TASI

Cap.	Art.	Descrizione	2021	2022	2023
2232	7	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE (E. 200/9)	69.327,17	0,00	556.327,17
2397	2	RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE GRAZIE (E. 200/9)	317.000,00	0,00	0,00
2600	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI	170.000,00	0,00	0,00
2605	7	CONSOLIDAMENTO TRATTO A VALLE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO	0,00	556.327,17	0,00

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON ENTRATE VINCOLATE

Descrizione	2021	2022	2023
RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA - OGGI PORTA	0,00	0,00	167.973,33
RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 2° LOTTO RESTAURO MURA URBICHE NEL TRATTO POR	0,00	106.526,44	0,00
ACQUISTO NUOVO SISTEMA INTEGRATO MULTIMEDIALE PER VOTAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE	110.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ARMI PERSONALE P.L. PER POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E SICUREZZA IN MATERIA DI CI	33.144,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI AGGIORNAMENTO E AMPLIAMENTO DEL SISTEMA CONTROLLO ELETTRONICO ZTL	34.000,00	0,00	0,00
SOSTITUZIONE VEICOLI OPERATIVI DI SERVIZIO POLIZIA LOCALE ART. 208 CDS	0,00	67.144,00	67.144,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA D'INFANZIA SAN GAUDENZIO (DECRETO MIUR 2020/175 - E. 4	275.494,75	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGEN	72.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGEN	20.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCUOLA MARCHETTI (CONTRIBUTO MIUR - E. 452/8)	0,00	3.000.000,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCUOLA MARCHETTI (CONTRIBUTO CONTO TERMICO GSE - E. 452/9)	0,00	1.800.000,00	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO SCUOLA MEDIA FAGNANI (CONTRIB. REG.LE E. 465/3	829.500,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE G	100.000,00	60.000,00	0,00
IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IM	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PROGETTO "SPORT NEI PARCHI" (VEDI FINANZ. ANCI - SPORT E SALUTE - E. 453/1)	10.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI (CONTRIBUTO STATALE - E. 452/10)	260.000,00	130.000,00	130.000,00
REALIZZAZIONE STRUTTURA SPORTIVA, PALASCHERMA, A MARZOCCA (E. 452/15)	0,00	620.000,00	0,00
INCARICHI PROFESSIONALI R.U.P. E COLLAUDO OPERE URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI (E. 480/00)	35.000,00	30.000,00	30.000,00
RIMBORSO VERSAMENTI INCARICHI PROFESSIONALI R.U.P. E COLLAUDO OPERE URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER - ACQUISTO ATTREZZATURE (E. 465/13)	52.000,00	0,00	0,00
DRAGAGGIO FONDALI AREA PORTUALE (decreto R.M. 30.07.2019 n. 140 - delibera CIPE 98/2017) - (E. 465/3 - TOTALE	60.000,00	465.000,00	240.000,00
IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER LA DIFESA DELLA COSTA E LA MANUTENZIONE DEGLI ARENILI - DDPF N.	122.933,59	0,00	0,00
ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI FUNZIONALI ALLA VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	40.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/44)	35.267,00	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. PER COMPARTO B2 - BORGO BICCHIA (E. 480/29)	145.290,49	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. PER COMPARTO A - B5.2s6 LUNG.RE MAMELI (E. 480/30)	25.731,06	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. - COMPARTO 2 VALLONE (UBIC. FRAZIONE VALLONE) - (E. 480/16)	0,00	0,00	312.475,27
OPERE A SCOMPUTO O.U. PER P.L. CAPRI - FRAZIONE MARZOCCA (E. 480/17)	621.153,07	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. - COMPARTO 3 - P.P. PARCO CESANELLA (UBIC. LOC. FRAZIONE CESANELLA) - E. 480/1	0,00	0,00	1.126.028,40
OPERE A SCOMPUTO O.U. - P.R. - EX IPSIA (UBIC. VIA PODESTI) - E. 480/20	0,00	0,00	1.436.006,41
OPERE A SCOMPUTO O.U. PER COMPARTO B5.1 CESANELLA - S.S. ADRIATICA: MARCIAPIEDI E AREA VERDE (E. 48	206.131,06	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. COMPARTO CR2.3 S.ANGELO - VIA MARZI (E. 480/27)	0,00	37.341,34	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. COMPARTO EX 17/i ERCOLANI LUCIANA - FRAZIONE MARZOCCA (E. 480/31)	0,00	0,00	287.304,60
OPERE A SCOMPUTO O.U. ROTATORIA EX AREA MESSERSI VIA CAPANNA (E. 480/33)	598.599,92	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. PRU AREA AGOSTINELLI - FRAZIONE MARZOCCA (E. 480/34)	0,00	1.491.160,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO O.U. - AREA EX MULINO TARSÌ VIA BAROCCIO (UBIC. CENTRO STORICO CAPOLUOGO) - E. 48	0,00	0,00	519.342,00
RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 3° LOTTO RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO DELLA PES	0,00	457.658,23	0,00
PROGETTO MOBILITÀ ELETTRICA REGIONALE - INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA ELETTRICA (E. 465/41)	7.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO FINANZ.PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTEN	414.066,31	0,00	0,00
FORNITURA SERVIZIO BIKE SHARING - PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBI	172.002,40	0,00	0,00
TRACCIATI CICLO-PEDONALI - PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOS	55.000,00	0,00	0,00
PROLUNGAMENTO CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (E. 465/35 - VEDI U. 2591/3)	0,00	180.000,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI (E. 493/1)	400.000,00	360.000,00	0,00
INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHeggi PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/46)	3.895,00	0,00	0,00
IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER SC	125.000,00	125.000,00	125.000,00

(L'elenco comprende le opere a scomputo degli oneri).

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO

Descrizione	2021	2022	2023
REALIZZAZIONE DEL NUOVO PLESSO SCUOLE MATERNE E PRIMARIE MONTIGNANO (E. 560/24)	0,00	0,00	3.850.000,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA CESANELLA (E. 560/22)	1.200.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCUOLA MARCHETTI (MUTUO - E. 560/3)	0,00	1.200.000,00	0,00
INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI CESANELLA (E. 560/24)	170.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI	860.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SIMONCELLI (MUTUO E. 560/12)	0,00	0,00	580.000,00
CONSOLIDAMENTO TRATTO A MONTE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO (MUT	630.000,00	0,00	0,00
QUOTA INVESTIMENTO SERVIZIO LUCE E SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - GLOBAL SEI	150.000,00	0,00	0,00



e) Fondo pluriennale vincolato

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

Il fondo pluriennale vincolato è iscritto nel bilancio di previsione se si prevede di accertare un'entrata che diviene esigibile nell'esercizio e se, nel contempo, l'entrata presenta un vincolo alla copertura di un'obbligazione giuridica di spesa che nell'anno si perfezionerà ma che diverrà esigibile, in tutto o in parte, negli esercizi successivi.

Nel primo esercizio del bilancio di previsione:

- si stanZIA l'entrata vincolata o destinata che si prevede di accertare;
- si stanZIA la correlata spesa che si prevede di impegnare nell'anno di cui una quota, pari all'importo che si rende esigibile negli esercizi successivi, si accantona a fondo pluriennale vincolato.

Nel secondo esercizio del bilancio di previsione e negli esercizi successivi, il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio precedente viene iscritto in entrata come prima posta del bilancio e tra gli stanziamenti di spesa si iscrivono quelli che trovano copertura con il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata. Se tra gli stanziamenti di spesa che trovano copertura con il fondo pluriennale vincolato, tutti o parte di essi si renderanno esigibili negli esercizi successivi, una quota dello stanziamento di spesa, pari agli impegni esigibili nelle annualità successive, si accantona a fondo pluriennale vincolato di spesa.

Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Si riporta di seguito l'elenco degli interventi di spesa in conto capitale iscritti in bilancio finanziati con risorse provenienti dagli esercizi precedenti attraverso fondo pluriennale vincolato:

Descrizione	2021	2022	2023
INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	9.991,80	0,00	0,00
RISANAMENTO E CHIUSURA CON VETRATE PESCHERIA DEL FORO ANNONARIO	191.566,10	0,00	0,00
INCARICHI PROFESSIONALI SPESE PER LIVELLO MINIMO DI PROGETTAZIONE	29.999,80	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGENZ	18.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGENZ	4.999,84	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	45.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA CESANELLA (E. 560/22)	0,00	1.200.000,00	100.000,00
RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE GRAZIE	7.742,68	0,00	0,00
CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI	20.873,71	0,00	0,00
CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INT	7.120,61	0,00	0,00
CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PROLUNGAMENTO CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (VEDI U. 2591/2)	0,00	95.000,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	484.597,50	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI	17.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI	74.043,68	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI	0,00	760.000,00	0,00
CONSOLIDAMENTO TRATTO A MONTE STRADA CANNELLA - RONCITELLI A SEGUITO MOVIMENTO FRANOSO (MUT	0,00	350.000,00	0,00
INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	30.253,68	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	56.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVA ILLUMINAZIONE ARTISTICA DELLA ROCCA ROVERESCA	0,00	250.000,00	0,00
IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	3.066,00	0,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI ALBERATURE E IMPIANTI DI IRRIGAZIONE	10.770,30	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	160.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI PREFABBRICATI C/O CIMITERI COMUNALI	123.528,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVA AREA D INUMAZIONE A TERRA AL CIMITERO MAGGIORE LE GRAZIE	51.757,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO MAGGIORE LE GRAZIE (E. C.)	20.245,90	800.000,00	0,00
TOTALE	1.366.556,60	3.455.000,00	100.000,00

Per la spesa corrente, gli interventi di spesa corrente finanziati con risorse provenienti dagli esercizi precedenti attraverso fondo pluriennale vincolato riguardano esclusivamente le fattispecie ammesse dalla normativa e dai principi contabili per le casistiche esistenti.

Le fonti di finanziamento del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa nel bilancio per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 sono le seguenti:



Fonte di finanziamento	2021	2022	2023
Entrate correnti non ricorrenti destinate ad investimenti (autofinanziamento)	800.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti vincolate a...	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto in capitale	345.000,00	0,00	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	2.310.000,00	100.000,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.455.000,00	100.000,00	0,00

Non risultano iscritti in bilancio stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprensivi di investimenti ancora in corso di definizione.

f) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non sussistono garanzie prestate in favore di enti o di altri soggetti.

g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

h) e i) L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali e l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'ente, in data 01.12.2020, con deliberazione di Giunta municipale n. 199 ha aggiornato l'elenco dei soggetti compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, al fine di riflettere i cambiamenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2019, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Alla data di redazione della presente Nota, i soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia e quelli che vi sono esclusi risultano i seguenti:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
Partita Iva	Ragione Sociale/Denominazione	Quota Partecipazione dell'Amministrazione
93086420424	A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	8,837%
93135970429	ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	9,24%
01090170422	CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	42,00%



80004170421	ZIPA CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA	0,98%
00322690421	CONSORZIO GORGOVIVO	19,85365%
02151080427	A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	24,34%
01291120424	GESTIPORT S.P.A.	72,50%
02191980420	VIVA SERVIZI S.P.A.	16,86684%

PARTECIPATE NON COMPRESSE NEL G.A.P. PERCHÉ NON A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA E QUOTA DI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA < 20%

Partita Iva	Ragione Sociale/Denominazione	Quota Partecipazione dell'Amministrazione
02465230411	GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD Società Consortile Cooperativa a Responsabilità Limitata	5,26%

I bilanci o rendiconti 2019 delle società e degli enti sopra elencati risultano approvati e sono consultabili nei rispettivi siti internet.

A corollario dell'elenco sopra riportato si specifica che l'attuale assetto delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Senigallia è il risultato di un processo di razionalizzazione che le ha interessate, avviato ed attuato dall'Ente in questi ultimi anni, in ottemperanza al dettato normativo del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i., il quale si è snodato attraverso diversi atti ricognitivi adottati in successione.

In particolare, ad aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione già adottato ai sensi dell'art. 1, comma 611, della Legge n. 190/2014, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 27.09.2017, il Comune di Senigallia ha adottato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016.

Come previsto dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 il quale introduce per le amministrazioni pubbliche l'obbligo di effettuare l'analisi dell'assetto delle partecipazioni societarie detenute con cadenza annuale allo scopo di predisporre un piano per la loro razionalizzazione qualora rilevino la non conformità ai criteri di mantenimento, il Comune di Senigallia ha adottato le revisioni ordinarie relative agli anni 2018, 2019 e 2020 rispettivamente con Deliberazioni del Consiglio comunale n. 111 del 20.12.2018, n. 82 del 26.11.2019 e n. 74 del 26.11.2020.

j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si evidenzia che il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 è stato predisposto garantendo gli equilibri totali, di parte corrente e di parte capitale così come previsto dalla normativa vigente. Esso è stato inoltre impostato garantendo il finanziamento del quota annua di ripiano del disavanzo di amministrazione e un fondo di cassa finale non negativo.