



COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2022**

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE**

*Documento redatto ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 del
D.Lgs. n. 118/2011*



Sommario

1. PREMESSA	3
1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	3
2. LA GESTIONE FINANZIARIA.....	7
2.1)) Il bilancio di previsione	7
2.2) Il risultato di amministrazione	10
2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione	11
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	37
3.1) Il risultato della gestione di competenza	37
3.2) Verifica degli equilibri di bilancio	37
3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio di previsione	39
3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	48
3.5) Conciliazione dei risultati finanziari.....	49
4. LE ENTRATE	50
4.1) Le entrate tributarie	50
4.2) I trasferimenti	52
4.4) Le entrate in conto capitale	53
5. LE SPESE.....	53
5.1) Le spese correnti.....	54
6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE.....	57
7. LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	57
7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui	58
8. LA GESTIONE DI CASSA	59
9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	60
9.1) Economie su impegni finanziati da FPV	60
9.3) Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente	63
9.4) Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale	64
9.4) Il fondo pluriennale a fine dell'esercizio 2022	64
10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....	66
11. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	89
11.1) Verifica crediti/debiti reciproci	89
12. DEBITI FUORI BILANCIO	91
13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	91
14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	91
15. INDEBITAMENTO	92



1. PREMESSA

1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce una rappresentazione articolata delle operazioni succedutesi nell'ambito dell'attività dell'ente locale durante l'esercizio di riferimento, nonché degli effetti che tali operazioni hanno prodotto sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente stesso. Le finalità di un rendiconto, insite nel significato stesso della terminologia che lo identifica, sono quelle di "rendere conto della gestione" e quindi di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sull'andamento economico e sui flussi finanziari dell'ente locale. In tal senso, il rendiconto della gestione costituisce importante documento informativo attraverso il quale il Comune fornisce a tutti i portatori di interessi informazioni utili per evidenziare la responsabilità dell'ente per le risorse ad esso affidate, fornendo dettagli:

- a) sulle fonti, sull'allocazione e sull'utilizzo dei mezzi finanziari, nonché sulle modalità attraverso cui l'ente ha finanziato le relative attività, ha adempiuto agli impegni ed ha fatto fronte al relativo fabbisogno finanziario e di cassa;
- b) per la comprensione dell'andamento gestionale in termini di costi dei servizi, efficienza ed efficacia.

Il rendiconto si inserisce nell'ambito del processo programmatico dell'ente locale ai sensi della disciplina sull'armonizzazione contabile, in particolare dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, e costituisce elemento di controllo e di verifica dell'efficienza e dell'efficacia delle scelte intraprese a livello decisionale. Sotto il profilo politico-amministrativo, esso consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuitegli dall'ordinamento. Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

L'ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, la capacità di rendere conto della propria attività:

- a) nel profilo interno all'ente, come capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente locale un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse e un alto grado di orientamento a risultati efficaci e altamente positivi dal punto di vista qualitativo;
- b) nel profilo esterno, nella considerazione e valutazione delle modificazioni che l'attività di governo e di gestione dell'ente locale produce in termini di risultati economico-patrimoniali e di effetti sul sistema economico locale, sia sulla soddisfazione dei cittadini e sul benessere sociale complessivo della comunità;
- c) nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

Il rendiconto deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari e deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni



articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve “valutare l’adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell’indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)” (Art. 147 D.Lgs. n. 267/2000). È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell’ente, già tendeva a costituire un’iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell’originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di “costituire il presupposto dell’attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall’ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell’ambito delle missioni”.

Con questo documento, in particolare, l’Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull’importanza delle azioni compiute dall’ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un’attività che ha visto all’opera nel corso dell’esercizio l’intera struttura. Tramite l’impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino.

Il rendiconto della gestione nel sistema di bilancio deve essere corredato di un’informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile e che è contenuta nella relazione sulla gestione, la quale costituisce uno degli allegati obbligatori al rendiconto stesso.

La relazione sulla gestione dà atto dell’osservanza dei principi contabili e, in particolare, dell’attendibilità dell’informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Essa fornisce informazioni idonee a valutare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali sia generali, che settoriali ed anche attraverso l’utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, la relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell’ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d’anno, comprendendo l’utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e ai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;
- d) l’elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l’elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell’esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l’anticipazione, evidenziando l’utilizzo medio e l’utilizzo massimo



dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

La relazione sulla gestione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.



Infine la Relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle disposizioni di legge che costituiscono l'essenza della disciplina sull'armonizzazione contabile, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati alla luce delle informazioni minime obbligatorie da rendere ai sensi di quanto sopra riportato.



2. LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1)) Il bilancio di previsione

Il Comune di Senigallia ha approvato il bilancio di previsione 2022/2024 con delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 26.01.2022.

In seguito all'approvazione del bilancio, nel corso dell'esercizio 2022 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione con i seguenti atti, ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000:

Atto di variazione	N.	Data	Oggetto
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	17	16.02.2022	OPERAZIONE DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO PPI EX ART. 183, COMMA 15 D.LGS. 50/2016 - VARIAZIONE AL DUP AGGIORNATO ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.
Determinazione RESPONSABILE AREA RISORSE UMANE	86	17.02.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	35	22.02.2022	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E) DEL D.LGS. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	67	19.03.2022	APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021 (ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267/2000 E ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011).
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	92	13.04.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	39	29.04.2022	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	114	10.05.2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	140	31.05.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024. VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione RESPONSABILE AREA PROTEZIONE CIVILE	646	28.06.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	54	08.07.2022	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.



Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	195	21.07.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	60	29.07.2022	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	253	29.09.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024. VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	256	12.10.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	261	21.10.2022	PROPOSIZIONE APPELLO CONSIGLIO DI STATO AVVERSO SENTENZA T.A.R. MARCHE N. 528/2022. (prelevamento fondo accantonamento contenzioso e spese legali)
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	82	28.10.2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	278	03.11.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022-2024 - VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000 – ALLUVIONE SETTEMBRE 2022
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	96	30.11.2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	349	29.12.2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000 PER SPESE CONNESSE ALL'EVENTO ALLUVIONALE SETTEMBRE 2022.
Determinazione RESPONSABILE AREA RISORSE UMANE	1690	29.12.2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	22	31.01.2023	VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – ESERCIZI 2022 E 2023 – ADEGUAMENTO STANZIAMENTI RELATIVI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.
Determinazione RESPONSABILE AREA FINANZE / TRIBUTI / ECONOMATO	77	09.02.2023	RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011 E DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011.



Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	58	20.03.2023	APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267/2000 E ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011).
------------------------------------	----	------------	--

Sinteticamente:

Variazioni di bilancio totali	n. 23
- di cui variazioni di Consiglio	n. 6
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL	n. 3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 3
- di cui variazioni di Giunta ai sensi ex art. 3, comma 4 D.Lgs. n. 118/2011	n. 4
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 1
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

Sono state, inoltre, effettuate nel corso dell'esercizio 2022, con determinazioni dei responsabili di Aree, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, escluse le fattispecie attribuite alla competenza della Giunta. Tali variazioni si configurano come sole variazioni di PEG e non come variazioni di bilancio e non sono pertanto inserite nell'elenco sopra riportato.



2.2) Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è esposto nella tabella seguente.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				25.215.347,14
RISCOSSIONI	(+)	12.423.042,74	55.922.414,50	68.345.457,24
PAGAMENTI	(-)	9.062.372,95	52.353.920,46	61.416.293,41
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.144.510,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.144.510,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.752.615,91	21.522.790,99	43.275.406,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.322.750,89	21.122.416,89	25.445.167,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.556.041,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.741.409,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				41.677.299,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				20.547.601,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				2.416.503,30
Altri accantonamenti				2.556.642,26
Totale parte accantonata (B)				25.520.747,10
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.308.230,02
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.459.476,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				9.767.706,51
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.757.176,50
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				4.631.668,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				



Il risultato di amministrazione ha registrato la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	40.142.478,84	38.206.482,41	41.677.299,09
<i>di cui</i>			
a) Parte accantonata	30.173.192,55	21.879.876,20	25.520.747,10
b) Parte vincolata per spese correnti	4.755.784,27	4.679.851,87	5.291.775,77
b) Parte vincolata per investimenti	3.705.795,70	6.103.650,47	4.475.930,74
c) Parte destinata a investimenti	1.894.525,27	1.049.426,23	1.757.176,50
d) Parte disponibile (+/-)	-386.818,95	4.493.677,64	4.631.668,98

2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

a) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti.

Miss/ Progr	Titolo	Cap./ Art.	Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
20.02	01	1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.948.690,83	-1.424.453,34	3.524.237,49
20.02	01	1180/1	Fondo crediti di dubbia esigibilità finanziato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione svincolato ex art. 187	0,00	976.627,66	976.627,66
20.03	01	1179	Fondo accantonamento contenzioso e spese legali	40.000,00	-9.856,60	30.143,40
20.03	01	1179/1	Fondo tutela legale dipendenti e amministratori	10.000,00	0,00	10.000,00
20.03	01	1179/2	Fondo accantonamento passività potenziali	258.222,68	441.777,32	700.000,00
20.03	01	1171/4	Fondo applicazione contrattuale	323.746,33	-275.919,79	47.826,54
20.03	01	1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	5.372,04	0,00	5.372,04
20.03	01	1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	1.749,73	0,00	1.749,73
20.03	01	1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	3.547,91	0,00	3.547,91
20.03	01	1650/14	Fondo attività professionale	17.236,00	0,00	17.236,00
20.03	01	1186/1	Fondo per l'innovazione - Art. 113 c. 4 – D.lgs. n. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 2041/6))	0,00	5.000,00	5.000,00
20.03	02	2041/6	Fondo per l'innovazione - Art. 113 c. 4 – D.lgs. n. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 1186/1)	0,00	15.000,00	15.000,00

Le quote definitivamente accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 sono di seguito riportate:



Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2041/5	FONDO RISCHI CONTENZIOSO DI PARTE CAPITALE	166.503,30	0,00	0,00	0,00	166.503,30
1179	FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	2.333.496,70	-10.413,84	30.143,40	-103.226,26	2.250.000,00
Totale	Fondo contenzioso	2.500.000,00	-10.413,84	30.143,40	-103.226,26	2.416.503,30
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1180	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	17.520.021,14	0,00	3.007.109,57	0,00	20.527.130,71
1180/2	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE	4.266,86	0,00	16.203,97	0,00	20.470,83
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	17.524.288,00	0,00	3.023.313,54	0,00	20.547.601,54
Fondo di garanzia debiti commerciali						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
1186/1	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D.LGS. N. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 2041/6))	5.000,00	0,00	5.000,00	-344,90	9.655,10
1436/20	APPALTO SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E CONFERIMENTO IN DISCARICA R.S.U. E ASSIMILABILI	376.566,93	0,00	0,00	0,00	376.566,93
1650/14	FONDO ATTIVITA' PROFESSIONALE (ART. 37 CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DIRIGENZA 12/12/99) (E. 378)	302.212,43	0,00	17.236,00	0,00	319.448,43
1002/36	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	4.631,97	0,00	3.547,91	0,00	8.179,88
	FONDO COMMISSIONI CONSILIARI	0,00	0,00	0,00	9.257,36	9.257,36
1179/1	FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE TUTELA LEGALE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	352.318,09	-29.830,03	10.000,00	0,00	332.488,06
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)	1.712,08	0,00	0,00	7.287,92	9.000,00
2041/6	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D.LGS. N. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 1186/1)	15.000,00	0,00	15000,00	-22.624,78	7.375,22
1171/4	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE DIPENDENTI	750.089,54	-366.146,76	47.826,54	0,00	431.769,32
1171/11	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO SEGRETARIO	13.249,20	0,00	1.749,73	0,00	14.998,93
1179/2	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	700.000,00	169.266,86	869.266,86
1185	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (LEGGE N. 145/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040/1	SISTEMA ZIMMOBILE EX G.I. PER UFFICI COMUNALI (V. ARTT. 3-6) (B.O.C. CAP.591)	6.711,59	0,00	0,00	0,00	6.711,59
1171/5	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO DIRIGENTI	28.096,37	0,00	5.372,04	0,00	33.468,41
1110/13	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI CONTRATTO RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	0,00	0,00	128.456,17	128.456,17
Totale	Altri accantonamenti(4)	1.855.588,20	-395.976,79	805.732,22	291.298,63	2.556.642,26
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		21.879.876,20	-406.390,63	3.859.189,16	188.072,37	25.520.747,10



Di seguito si descrivono nel dettaglio il contenuto e le modalità di determinazione delle quote accantonate.

A. Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

Dall'anno 2019, il metodo ordinario di calcolo del FCDE, come sopra descritto, è entrato a regime e ha sostituito definitivamente il metodo semplificato previsto dal principio contabile quale alternativa di calcolo dell'accantonamento applicabile fino all'anno 2018.

L'Ente si è avvalso, in sede di determinazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022, del metodo B) pari al rapporto tra la somma degli incassi di ciascun anno ponderati (0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio del quinquennio di riferimento) e la sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;).

Descrizione del processo di calcolo dell'accantonamento a FCDE

L'analisi delle entrate da assoggettare al calcolo del FCDE è stata effettuata a livello di capitolo. Nello specifico, sono stati analizzati tutti i capitoli di entrata afferenti ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 che presentano residui attivi al 31.12.2022. Nell'ambito di questi, sono stati individuati i capitoli di entrata da escludere dal calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto relativi a:

- entrate tributarie accertate per cassa (tributi in autoliquidazione);
- trasferimenti/rimborsi da altre amministrazioni pubbliche;
- crediti assistiti da fideiussione;
- entrate per le quali, da una valutazione della natura del credito, non risulta ragionevole sostenere la sussistenza di una dubbia esigibilità dello stesso (es. capitoli di regolazione contabile, entrate relative a rapporti contrattualizzati, ecc.).

Di seguito si riportano i capitoli di entrata dei titoli da 1 a 5 sui quali insistono residui al 31.12.2022, con l'indicazione dell'inclusione o meno nel calcolo del FCDE e la motivazione dell'eventuale esclusione.



TIT	Capitolo	Articolo	Desc. Capitolo	Residui totali al 31.12.2022	INCLUSO NEL CALCOLO FCDE A RENDICONTO	MOTIVAZIONE ESCLUSIONE
1	100	0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	249.017,27	NO	TRIBUTO ACCERTATO PER CASSA
1	100	1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	37.465,17	SI	
1	100	2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	5.265.060,04	SI	
1	102	0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	94,46	SI	
1	102	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	113.649,46	SI	
1	104	1	ADDITIONALE I.R.P.E.F.	2.609.027,44	NO	TRIBUTO ACCERTATO METODO CONVENZIONALE (STIMA) - non ci sono stati mai nel periodo 2018-2022 residui da residui non totalmente incassati
2	104	2	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	164.933,69	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
1	104	5	IMPOSTA DI SOGGIORNO	29.358,92	NO	TRIBUTO ACCERTATO PER CASSA
1	104	6	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	190,01	SI	
1	104	7	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	386.331,53	SI	
1	104	8	IMPOSTA DI SOGGIORNO - RECUPERO MANCATI RIVERSAMENTI E RECUPERO EVASIONE	35.402,19	SI	
3	120	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	362.566,72	SI	
3	120	4	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	126.335,07	SI	
3	120	5	CANONE PATRIMONIALE UNICO	880.003,61	SI	
1	121	2	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	72.088,33	SI	
1	121	3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	26.706,07	SI	
1	122	0	ADDITIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	184,30	SI	
1	124	0	TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	251.813,92	SI	
1	124	2	TASSA RIFIUTI - TARI -	11.532.966,51	SI	
1	124	3	REGOLAZIONE CONTABILE PER RIDUZIONE TARI UTENZE DOMESTICHE - A CARICO DEL BILANCIO COMUNALE (U. 1441/6)	75.087,30	NO	REGOLAZIONE FINANZIARIA DA COMPLETARE CON CAPITOLO DI SPESA
1	124	4	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	1.387.502,02	SI	
1	124	6	REGOLAZIONE CONTABILE PER AGEVOLAZIONI TARI COVID-19 (U. 1441/7-8-9)	306.043,42	NO	REGOLAZIONE FINANZIARIA DA COMPLETARE CON CAPITOLO DI SPESA
1	126	0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (EX CAP. 141/1 E 1079/7)	340.403,47	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
1	126	1	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA SVILUPPO SERVIZI SOCIALI ART. 1, COMMA 449, LETTERA D-QUINQUES, LEGGE N. 232/2016	5.154,52	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
1	126	2	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - RECUPERO MAGGIORI SOMME MOBILITA' PERSONALE (U. 1079/9)	40.123,79	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	2	CONTRIBUTO SEDI DI UFFICI GIUDIZIARI (ART. 3, COMMA 4, DPCM 10.03.2017)	11.537,63	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	16	RIPARTIZIONE FONDO DI CUI ALL'ART. 114 DEL D.L. 18/2020 PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (U. 1173/5 - 1173/7 - 1202/30)	22.507,42	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	17	INDENNITA' ORDINE PUBBLICO EMERGENZA COVID-19	3.312,24	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	25	INCREMENTO RISTORO MINORI ENTRATE DA ESERIZIONE IMU DI CUI ALL'ART. 177 D.L. 34/2020 (ART. 78 D.L. 104/2020)	7.299,61	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	34	CONTRIBUTO "CARO ENERGIA" ENTI LOCALI D.L. 17/2022 ART 27 C. 2	99.468,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	200	35	CONTRIBUTO "STALLI ROSA" Legge n. 178/2020 - art. 1 commi 819-820	18.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	210	9	FINANZIAMENTO M.I.U.R. PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (U. 1501/87)	142.779,07	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	213	14	ALLUVIONE 2022 - CONTABILITA' SPECIALE EX ART 9 ORDINANZA 922/2022 DIP PROTEZIONE CIVILE NAZIONALE	4.760.809,17	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	214	6	CONTRIBUTI REGIONALI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U. 1002/34)	5.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	218	1	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO DIGITALM PER ADEGUAMENTO DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI PUBBLICI - D.L. 75/2020 (U. 1168/19)	3.555,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	220	3	FINANZIAMENTO MINISTERO INTERNO FORMAZIONE POLIZIA LOCALE (U. 1202/40 - 1202/41 - 1202/42 - 1202/43)	4.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	222	0	TRASF. REG. PER INTERV. A FAVORE SOGG. PORTATORI HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSORIALI L.R. 12/90, 12/98 E 104/92 (U.1499/38, 1499/39 e 1501/27)	280.538,68	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	224	0	FINANZIAMENTO REGIONALE GESTIONE ASILO NIDO E CENTRI PER L'INFANZIA L.R. 9/03 (VEDI U. 1472/28 NON VINCOLATO)	52.599,85	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	228	0	CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA' E MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE (U. 1292/44)	22.973,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	228	1	FINANZIAMENTO REG. LE CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE (U.1240/9)	10.161,40	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	231	0	L.R.45/98 "FONDI PER IL TRASPORTO PUBBLICO URBANO" - 95% DEL COSTO DEI SERVIZI MINIMI - (VEDI CAP. 1373/2)	9.413,83	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	233	12	FINANZIAMENTO REG. LE PER APERTURA STRAORDINARIA CENTRI I.A.T. REG. LI (U. 1339/22)	11.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	252	2	RECUPERO SPESE AMBITO TERRITORIALE SOCIALE N. 8	49.825,13	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	255	4	CONTRIBUTI REGIONALI PER GESTIONE CENTRO I.A.T. (VEDI CAP. 1337/29)	10.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	255	17	CONTRIBUTO REGIONALE PER EVENTI E MANIFESTAZIONI TURISTICHE (VEDI U. 1337/15 NON VINCOLATA)	53.680,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	257	1	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 1451/1 - 1452/1 - 1452/2 - 1452/3)	66.862,10	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	257	2	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 1451/1 - 1452/1 - 1452/2 - 1452/3)	1.488.643,96	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2	270	6	SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI SPORTIVI - I.V.A. (U. 1309/17 - 1310/17)	5.612,00	SI	
2	300	1	SPONSORIZZAZIONE PER LA GESTIONE E LA MANUTENZIONE DI ROTATORIE ED AREE VERDI - I.V.A. (U. 1463/2)	2.432,19	SI	
3	301	0	DIRITTI DI SEGRETERIA	68.817,01	SI	
3	305	0	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA FAMIGLIE QUOTA LIBERA	1.188.540,06	SI	
3	305	1	RECUPERO SPESE SERVIZIO ASSOCIAZIONE POLIZIA MUNICIPALE	11.630,35	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
3	305	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZATE IN GENERE DA FAMIGLIE	261.120,32	SI	
3	305	4	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZATE IN GENERE DA IMPRESE	21.347,85	SI	
3	305	5	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA IMPRESE QUOTA LIBERA	174.538,69	SI	
3	305	6	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA FAMIGLIE QUOTA VINCOLATA	600.078,23	SI	
3	305	7	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA IMPRESE QUOTA VINCOLATA	168.130,71	SI	
3	305	8	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE DI PROPRIETA' DA FAMIGLIE	6.986,86	SI	
3	305	9	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE NON DI PROPRIETA' DA FAMIGLIE	4.334,40	SI	
3	305	10	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE DI PROPRIETA' DA IMPRESE	2.129,51	SI	
3	311	1	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	465,00	SI	
3	311	5	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	9.024,44	SI	
3	314	2	PROVENTI DAL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE - PROJECT FINANCING (I.V.A.)	14.233,34	SI	
3	321	0	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER TRASPORTI SCOLASTICI (I.V.A.)	285,00	SI	
3	321	1	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (I.V.A.)	73.788,96	SI	
3	324	0	PROVENTI AUDITORIUM (I.V.A.) VEDI 1292/18	100,00	SI	
3	337	0	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE MANDAMENTALE	1.956,06	SI	
3	350	1	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	238.698,52	SI	
3	350	2	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	4.380,00	SI	



3	351	0	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	65.840,08	SI	
3	351	2	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	192.080,26	SI	
3	359	0	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVA SERVIZI SPA	478.353,46	SI	
3	359	1	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	9.273,44	SI	
3	361	4	INTERESSI ATTIVI SU AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI TRIBUTI	5.274,80	SI	
3	370	0	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	633,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	370	4	RIMBORSI EROGATI DALLLO STATO E DALLA REGIONE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (capitoli collegati U. 1162/1 - 1162/3 - 1162/4 - 1163/4 - 1164/22 - 1164/24)	22.242,15	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	370	5	RIMBORSI E RECUPERI DA COMUNI ASSOCIATI PER CONVENZIONE SERVIZIO SUAP	872,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	370	7	RECUPERO CREDITO DA DICHIARAZIONE 770	4.931,31	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	370	8	RECUPERO CREDITO IRAP COMMERCIALE DERIVANTE DA DICHIARAZIONE	4.999,00	SI	
3	370	11	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	2.564,88	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	371	0	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	20.971,70	SI	
3	371	7	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	7.725,42	SI	
3	371	8	RIMBORSO SPESE PER CONTENZIOSO TRIBUTARIO	11.335,91	SI	
3	371	10	RIMBORSO SERVIZIO MENSA DA DIPENDENTI DELL'ENTE (vedi U. 1170/10)	13.804,38	NO	REGOLAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE
3	371	11	RIMBORSO SPESE DA AGGIUDICATARI GARE (PUBBLICAZIONE BANDI, COMPENSI COMMISSIONI, ALTRE SPESE) - VEDI U. 1029/10 e 1173/10	16.818,81	SI	
3	371	13	SANZIONI SU AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI TRIBUTI	284.733,49	SI	
3	372	0	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVA SERVIZI SPA	259.655,83	SI	
3	372	1	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	727.111,30	SI	
3	377	0	REGOLAZIONE CONTABILE INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE - ART. 113 D.LGS. N. 50/2016 (U. 1171/28 - 1171/29 - 1171/31)	50.757,89	NO	REGOLAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE
3	377	1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS. LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - U. 1380/16 - 1380/18 - 1380/19) VEDI E. 480/00	8.171,66	SI	
3	377	11	RIMBORSO DA UNIONE SPESE DI PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA SUAP (S. 155/88)	785.343,59	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	12	RIMBORSO DA UNIONE SPESE PER BUONI PASTO PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA SUAP	13.000,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	13	RIMBORSO DA UNIONE SPESE PER UTENZE E PULIZIE LOCALI EX GIL AREA SUAP	14.000,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	14	RIMBORSO DA UNIONE SPESE DI PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA SOCIALE (S. 150/88)	627.828,35	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	15	RIMBORSO DA UNIONE SPESE DI PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA FINANZE/TRIBUTI/ECONOMATO	3.800,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	16	RIMBORSO DA UNIONE SPESE DI PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA SISTEMI INFORMATICI	25.000,00	NO	RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE
3	377	20	ENTRATA PER COSTITUZIONE FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D.LGS. N. 50/2016 (U. 1186/1 - 2041/6)	0,00	NO	REGOLAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE
3	378	0	RECUPERO SPESE DI SOCCOMENZE LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.1650/14)	1,00	SI	
3	380	0	CONCORSO DI PRIVATI SPESA PER LA LIBERA UNIVERSITA' PER ADULTI (I.V.A.)	10,00	SI	
4	409	1	ALLENAMENTO DI MOBILI E ARREDI	146,40	SI	
4	410	1	ALLENAMENTO DI AREE E TERRENI	132.049,75	NO	REGOLAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE
4	452	10	PNRR M2C4 Inv. 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni CUP H14J2200022 (EX CONTR. INV. PER INTERV. DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATR. COMUNALE - ART. 1 C.29-37 L. 160/2019 (U. 2458/12 - 2036/1)	244.760,30	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	452	12	PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITA' SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE (U. 2588/1-2-4)	55.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	452	13	CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA D'INFANZIA SAN GAUDENZIO (DECRETO MIUR 2020/175 - U. 2201/3)	302.389,84	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	452	14	PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE SCUOLA - FESR 2014-2020 - INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 (U. 2210/1 - 2210/2 - 2220/1)	156.002,62	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	452	19	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI, ARREDO URBANO (U. 2630/10)	25.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	454	11	PNRR M5 C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Restauro Mura Urbiche viale Leopardi - CUP: H15F21000240004 - U. 2038/5	2.120,02	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	454	24	PNRR M4 C1 Inv. 1.1 - NUOVO ASILO NIDO DE AMICIS - MARZOCCA VIA DELLA RESISTENZA - CUP H11B22001830006 (U. 2971/1)	17.970,94	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	3	CONTRIB. REG. LE DRA GAGGIO FONDA LI AREA PORTUALE - decreto R.M. 30.07.2019 n. 140 - delibera C/P 98/2017 - (U. 2541/1)	10.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	13	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 2530/1)	52.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	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)	11.851,05	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	17	TRASFERIMENTO STATALE E REG. LE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITA' CICLOPEDONALE - U. 2590/2 e 2590/3)	182.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	32	CONTRIBUTO REGIONALE PER RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE GRAZIE (U. 2397/3)	50.016,42	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	37	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LAVORI MIGLIORAMENTO STRUTTURE AREA PORTUALE (U. 2544/8)	248.920,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	38	ASSEGNAZIONE FONDI DA REGIONE MARCHE A TITOLO DI RIPARTIZIONE DEL FONDO SPECIALE DELLO STATO PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI (ART. 10 LEGGE N. 13/1989) U. CAP. 3026/2	12.505,76	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	39	CONTRIB. REG. LE MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO SCUOLA MEDIA FAGNANI (U.2271/2)	83.151,16	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	40	CONTRIBUTO REG. LE AMPLIAMENTO SKATEPARK - DECRETO P.F. POLITICHE GIOVANILI E SPORT 2019/73 (U. 2453/1)	29.898,68	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	41	FINANZIAMENTO PROGETTO MOBILITA' ELETTRICA REGIONALE - DECRETO P.F. TPL 2018/37 (U. 2587/1)	12.222,91	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	48	CONTRIBUTO REG. LE PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE - RISANAMENTO CONSERVATIVO VIA CELLINI E STRADA DELLE SALINE	128.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	49	CONTR. REG. MESSA IN SICUREZZA RISCHIO DA COVID-19: INSTALLAZIONE IMPIANTI DI VENTILAZIONE MECCANICA CONTROLLATA A.U.L.E. SCOLASTICHE - decreto 2021/53 (U. 2232/12)	99.696,88	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	465	50	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI STRAORDINARI PER DOPPIO SENSO DI CIRCOLAZIONE FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DELLA MOBILITA' PRESSO LUNGOMARE DA VINCI (U. 2600/12)	100.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	467	1	CONTRIBUTO POR FESR DA ENTE CAPOFILA COMUNE TRECASTELLI PER INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA MEZZI ELETTRICI (U. 2965/1)	46.061,40	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	467	3	TRASFERIMENTO DA ENTE CAPOFILA PER PROGETTO PREVENZIONE E CONTRASTO ALL'INCIDENTALITA' STRADALE, ALCOL E DROGA CORRELATA (U. 2157/1 - 2157/2)	48.800,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	470	8	FONDO EUROPEO POR FESR 2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/7 e 2043/10)	11.851,06	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	470	10	TRASFERIMENTO U.E. PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITA' CICLOPEDONALE - U. 2590/1)	182.000,00	NO	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
4	480	1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (VEDI E. 480/01)	7.011,45	NO	CREDITI ASSISTITI DA FIDEIJISSIONI
4	480	2	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (VEDI E. 480/1)	12.202,57	NO	CREDITI ASSISTITI DA FIDEIJISSIONI
4	480	32	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (VEDI E. 480/1)	7.794,34	NO	CREDITI ASSISTITI DA FIDEIJISSIONI
4	486	1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS - (DESTINATA U. 2450/1 - 2451/1 - 2452/4 - 2933/1 - 2933/4)	16.510,98	NO	CREDITI ASSISTITI DA FIDEIJISSIONI
4	486	3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (DESTINATA U. 2608/1)	60.747,93	NO	CREDITI ASSISTITI DA FIDEIJISSIONI
4	492	5	RIMBORSO DA SOCI AUTOSTRADE PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA - SALINE CAP. U.2937/1	25.829,66	SI	
5	497	2	PRELEVAMENTO DA DEPOSITO BANCARIO MUTUO RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBOLDI	1.392.522,20	NO	REGOLAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE
				41.714.272,85		

Il residuo attivo relativo all'addizionale comunale, derivante dal metodo "convenzionale" di accertamento adottato dall'Ente conformemente alla possibilità prevista dal principio contabile 4/2, non è stato assoggettato al calcolo del FCDE in relazione alle evidenze contabili degli ultimi esercizi, esposte nella tabella sottostante, che vedono il residuo dell'anno precedente interamente riscosso nell'anno successivo (con imputazione delle riscossioni a saldo A.P.); si evidenziano, addirittura, in talune annualità, maggiori incassi a residuo.

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Residuo anno <i>n</i>	2.546.378,35	1.779.673,91	2.666.125,35	2.642.151,60	2.797.333,66
Incassi a residuo <i>n+1</i>	2.546.378,35	2.976.658,55	3.241.029,17	3.255.730,68	3.157.634,15

La determinazione dell'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 è avvenuta moltiplicando l'importo dei residui al 31.12.2022, con riferimento al quinquennio 2018-2022, al rapporto tra la somma degli incassi di ciascun anno ponderati (0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio del quinquennio di riferimento) e la sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;).

Per taluni residui, è stato accantonato l'importo del 100% in luogo della percentuale emergente dal calcolo anzidetto, in quanto trattasi di residui di anzianità superiore a tre anni che non hanno subito movimentazioni nel corso degli esercizi in termini di incassi.

Il Comune di Senigallia ha adottato il metodo ordinario di calcolo già in sede di rendiconto 2018; nell'anno 2019, non si è generato, pertanto, maggiore disavanzo in relazione al passaggio al metodo ordinario e, di conseguenza, non ha trovato applicazione quanto previsto dall'art. 39-quater del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8 del 28.02.2020.

La tabella seguente mostra, per ciascun capitolo, la percentuale di accantonamento al fondo calcolata come sopra esposto, nonché l'importo dell'accantonamento.



CAP	ART	TIT	Desc. Capitolo	Residui totali al 31.12.2022	% Metodo B	FCDE Metodo B
100	1	1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	37.465,17	97,04	36.356,20
100	2	1	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	3.308.542,13	90,70	3.000.847,71
100	2	1	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	1.956.517,91	100,00	1.956.517,91
102	1	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	94,46	69,82	65,95
102	1	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	113.649,46	60,22	68.439,70
104	6	1	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	190,01	2,19	4,16
104	7	1	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	325.851,30	99,20	323.244,49
104	7	1	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	60.480,23		60.480,23
104	8	1	IMPOSTA DI SOGGIORNO - RECUPERO MANCATI RIVERSAMENTI E RECUPERO EVASIONE	35.402,19		35.402,19
120	3	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	206.992,23	86,76	179.586,46
120	3	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	155.574,49	100,00	155.574,49
120	4	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	121.259,07	80,16	97.201,27
120	4	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	5.076,00	100,00	5.076,00
120	5	3	CANONE PATRIMONIALE UNICO	880.003,61	20,61	181.368,74
121	2	1	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	72.088,33	86,42	62.298,73
121	3	1	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	26.706,07	96,85	25.864,83
122	1	1	ADDIZIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	184,30	100,00	184,30
124	1	1	TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	209.325,49	95,15	199.173,20
124	1	1	TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	42.488,43		42.488,43
124	2	1	TASSA RIFIUTI - TARI -	11.494.072,56	80,57	9.260.774,26
124	2	1	TASSA RIFIUTI - TARI -	38.893,95	100,00	38.893,95
124	4	1	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	1.022.320,00	86,43	883.591,18
124	4	1	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	365.182,02	100,00	365.182,02
270	6	2	SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI SPORTIVI - I.V.A. (U. 1309/17 - 1310/17)	5.612,00		5.612,00
300	1	2	SPONSORIZZAZIONE PER LA GESTIONE E LA MANUTENZIONE DI ROTATORIE ED AREE VERDI - I.V.A. (U. 1463/2)	2.432,19		2.432,19
301	3	3	DIRITTI DI SEGRETERIA	68.817,01	100,00	68.817,01
305	3	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA FAMIGLIE QUOTA LIBERA	1.188.540,06	95,52	1.135.293,47
305	3	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZATE IN GENERE DA FAMIGLIE	261.120,32	99,09	258.744,13
305	4	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENTIZZATE IN GENERE DA IMPRESE	21.347,85	100,00	21.347,85
305	5	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA IMPRESE QUOTA LIBERA	174.538,69	99,35	173.404,19
305	6	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA FAMIGLIE QUOTA VINCOLATA	600.078,23	92,93	557.652,70
305	7	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 208 DA IMPRESE QUOTA VINCOLATA	168.130,71	98,65	165.860,95
305	8	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE DI PROPRIETÀ DA FAMIGLIE	6.986,86		6.986,86
305	9	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE NON DI PROPRIETÀ DA FAMIGLIE	4.334,40		4.334,40
305	10	3	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. ART. 142 STRADE DI PROPRIETÀ DA IMPRESE	2.129,51		2.129,51
311	1	3	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	465,00	100,00	465,00
311	5	3	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	9.024,44	30,82	2.781,33
314	2	3	PROVENTI DAL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE - PROJECT FINANCING (I.V.A.)	14.233,34	100,00	14.233,34
321	3	3	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER TRASPORTI SCOLASTICI (IVA)	285,00	60,49	172,40
321	1	3	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (IVA)	73.788,96	97,24	71.752,38
324	3	3	PROVENTI AUDITORIUM (IVA) VEDI 1292/18	100,00		100,00
337	3	3	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE MANDAMENTALE	1.956,06	8,04	157,27
350	1	3	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	206.802,94	63,99	132.333,20
350	1	3	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	31.895,58	100,00	31.895,58
350	2	3	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	4.380,00	79,81	3.495,68
351	3	3	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	64.099,77	80,20	51.408,02
351	3	3	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	1.740,31	100,00	1.740,31
351	2	3	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	192.080,26	62,56	120.165,41
359	3	3	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVA SERVIZI SPA	478.353,46	37,51	179.430,38
359	1	3	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	9.273,44	23,23	2.154,22
361	4	3	INTERESSI ATTIVI SU AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI TRIBUTI	5.274,80	42,70	2.252,34
370	8	3	RECUPERO CREDITO IRAP COMMERCIALE DERIVANTE DA DICHIARAZIONE	4.999,00		4.999,00
371	3	3	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	11.888,90	96,75	11.502,51
371	3	3	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	9.082,80	100,00	9.082,80
371	7	3	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	7.725,42	52,36	4.045,03
371	8	3	RIMBORSO SPESE PER CONTENZIOSO TRIBUTARIO	11.335,91	75,77	8.589,22
371	11	3	RIMBORSO SPESE DA AGGIUDICATARI GARE (PUBBLICAZIONE BANDI, COMPENSI COMMISSIONI, ALTRE SPESE) - VEDI U. 1029/10 e 1173/10	16.818,81		16.818,81
371	13	3	SANZIONI SU AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI TRIBUTI	284.733,49	69,80	198.743,98
372	3	3	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVA SERVIZI SPA	242.153,01	44,36	107.419,08
372	3	3	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VIVA SERVIZI SPA	17.502,82	100,00	17.502,82
372	1	3	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	727.111,30	19,87	144.477,02
377	1	3	RIMBORSO INCARICHI PROFESS. LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - U. 1380/16 - 1380/18 - 1380/19) VEDI E. 480/00	8.171,66	100,00	8.171,66
378	3	3	RECUPERO SPESE DI SOCCOMENZE LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.1650/14)	1,00	28,61	0,29
380	3	3	CONCORSO DI PRIVATI SPESA PER LA LIBERA UNIVERSITA' PER ADULTI (I.V.A.)	10,00		10,00
409	1	4	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI	146,40	95,53	139,86
492	5	4	RIMBORSO DA SOC. AUTOSTRADALE PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA-SALINE CAP. U. 2937/1	16.779,66	67,23	11.280,97
492	5	4	RIMBORSO DA SOC. AUTOSTRADALE PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA-SALINE CAP. U. 2937/1	9.050,00	100,00	9.050,00
TOTALI				25.443.690,78		20.547.601,54



L'evoluzione dell'accantonamento al FCDE rispetto a quello all'01.01.2022 è illustrata nel prospetto a/1 allegato al rendiconto. Si evidenzia che, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati eliminati residui attivi per un importo complessivo pari ad euro 731.837,19, di cui 660.045,37 entrate effettive ed euro 71.791,82 partite di giro, a fronte dei quali era stato accantonato un importo di FCDE pari ad euro 561.233,61.

B. Fondo perdite società partecipate

L'art. 21, comma 1, del D.Lgs. n. 175/2016 dispone, a regime dall'anno 2018, che: "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino 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. [omissis] L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti, l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione".

Per gli enti partecipati diversi dalle società, si applicano analoghe disposizioni di cui all'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013.

La valutazione dell'accantonamento da effettuare nel risultato di amministrazione a titolo di fondo rischi per ripiano perdite società partecipate è stata effettuata sulla base dei risultati d'esercizio 2021 in quanto ultimi bilanci disponibili alla data di stesura del presente rendiconto.

Al 31.12.2022 non risulta accantonato alcun importo a titolo di fondo perdite partecipate.

C. Fondo contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, il fondo contenzioso risulta così quantificato in relazione alle cause in essere:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 01.01.2022	+	2.500.000,00
Risorse accantonate applicate al bilancio 2022	-	-10.413,84
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2022	+	30.143,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022	+/-	-103.226,26
Fondo contenzioso al 31.12.2022	=	2.416.503,30

In corso d'anno 2022 si è disposto utilizzo del fondo contenzioso e spese legali per euro 10.413,84.

La variazione dell'accantonamento effettuata in sede di rendiconto è stata effettuata all'esito dell'attività di aggiornamento del registro contenzioso, effettuata dal Segretario Generale e dall'ufficio Advocatura interna dell'Ente. L'istituzione del registro del contenzioso ha permesso all'Ufficio Legale dell'Ente ed al Segretario Generale, come del resto anche richiesto dall'organo di



revisione in sede di parere al Rendiconto 2020, di effettuare un puntuale ed attento monitoraggio circa l'evoluzione dei rischi di soccombenza. All'esito di tale attività si è ritenuto congruo accantonare a bilancio la somma complessiva di euro 2.416.503,30.

Nella predisposizione del Registro contenzioso si è fatto riferimento alla ormai consolidata giurisprudenza della corte dei conti (ex multis Deliberazioni Sezione regionale di controllo per la Campania n. 125/2019 e Sezione regionale di controllo per il Lazio n. 18/2020) in base alla quale, si sono classificate le passività potenziali tra tre possibili categorie, passività *“probabili”*, *“possibili”* e da *“evento remoto”*, ed in particolare:

- passività *“probabile”*, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;
- passività *“possibile”*, che è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;
- passività da *“evento remoto”*, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

L'importo di euro 2.416.503,30 ricomprende anche la valutazione circa il rischio di un probabile contenzioso in capo all'Ente relativamente alla richiesta da parte dell'Agenzia del Demanio (nota 2562 del 10 aprile 2019) di pagamento dell'importo di euro 421.468,97 oltre interessi di mora per l'utilizzo senza titolo da parte del Comune di Senigallia del compendio immobiliare **“ex Colonia Marina Umberto di Savoia – Lungomare Da Vinci n. 6”** per il periodo dal 9 luglio 2008 al 9 luglio 2018 (importo poi contestato dal Comune).

Con delibera della Giunta Comunale n. 199 del 14 febbraio 1984 il Comune di Senigallia ha sottoscritto un contratto di concessione con il demanio per l'utilizzo del compendio immobiliare denominato *“Colonia Marina ex Gil di Savoia”*, con decorrenza dal 1° gennaio 1983 al 31 luglio 1985. Successivamente, nonostante il mancato rinnovo, il Comune di Senigallia ha continuato fino al 9 luglio 2018 ad utilizzare l'immobile in oggetto e, nel corso degli anni, quest'ultimo ha altresì assegnato in comodato d'uso alcuni locali ricompresi nel compendio immobiliare all'Associazione U.I.S.P. e all'Associazione Velica Senigallia, le quali hanno anch'esse utilizzato il compendio fino alla data del 9 luglio 2018, malgrado la concessione del 1984 non fosse stata più rinnovata.

Nel 2018, il Comune ha provveduto a rilasciare formalmente l'immobile, consegnando le chiavi e verbalizzando la conclusione dell'occupazione, pur se di fatto.

Nel corso degli anni venivano periodicamente inoltrate, al Comune di Senigallia, da parte dell'Agenzia del Demanio, una serie di richieste di pagamento per l'occupazione dell'immobile, stante il mancato rinnovo della concessione e il Comune, pur richiedendo dilazioni nel pagamento, provvedeva al versamento di ingenti importi in favore dell'Agenzia per l'occupazione.

Successivamente, a fronte del mancato pagamento di ulteriori importi richiesti, con la sopra richiamata nota 2562 del 10 aprile 2019 l'Agenzia del Demanio ha richiesto il pagamento dell'importo di euro 421.468,97 oltre interessi di mora per l'utilizzo del compendio immobiliare per il periodo dal 9 luglio 2008 al 9 luglio 2018 (importo poi contestato dal Comune). Le richieste relative alle annualità precedenti sono oggetto di prescrizione ex lege.

Seguivano una serie di trattative tra le parti, all'esito delle quali, il Comune, con nota della Dirigente dell'Area Risorse Umane e Finanziarie, formulava istanza di rateizzazione della somma richiesta dall'Agenzia del Demanio, che veniva accordata da quest'ultima. Il piano di rateizzazione,



considerata la diffusione della pandemia legata al virus covid-19, veniva sospeso dall'Agenzia del Demanio per l'annualità 2020.

Tuttavia, secondo la nota dell'Agenzia, l'Ente avrebbe dovuto provvedere a partire dal 2021 al pagamento dell'importo di euro 479.732,32 (comprensivi degli interessi) in n. 24 rate trimestrali. Nella seduta del 18 febbraio 2021, subentrata la nuova amministrazione comunale, la Giunta riteneva di sospendere il procedimento di rateizzazione, in modo tale da consentire ai nuovi amministratori insediati di approfondire la questione.

Infine, con comunicazione del 23 marzo 2021 l'Agenzia del Demanio dichiarava di non rilevare elementi utili per concedere ulteriori dilazioni e/o proroghe e invitava l'Amministrazione a provvedere al pagamento delle rate concordate.

Con deliberazione di Giunta n. 191 del 12/07/2022 si è costituito un gruppo di lavoro per l'analisi tecnica – amministrativa di ipotesi di valorizzazione del patrimonio immobiliare con l'Agenzia del demanio – Direzione Regionale Marche per valorizzare i rispettivi patrimoni situati sul territorio .

Con nota protocollo 35168 del 8 luglio 2022 l'Agenzia del Demanio ,al fine anche di favorire questo percorso di valorizzazione del patrimonio si è impegnata a sospendere l'azione di recupero coattivo (scrizione a ruolo) . Ad oggi sono stati inviati, da parte dell'Agenzia del Demanio, F24 per un importo complessivo di euro 159.316,42 (ultimo F24 in data 30/11/2022).

La somma vantata dall'Agenzia del Demanio verso il Comune a titolo di canoni concessori extra contrattuali si configura come obbligazione giuridica presunta a fronte di assenza di rilevazione contabile. Difettando inoltre la fattispecie in oggetto della necessaria forma scritta di un contratto a monte, non sussistono i presupposti per ricondurre il debito (pari al momento a complessivi euro 479.732,32 comprensivi di interessi) alla fattispecie di cui all'art. 194 del TUEL.

Tutto ciò premesso, anche all'esito di una relazione scritta della Responsabile dell'Area Funzionale 4 Contratti Patrimonio-Progetti Strategici Bandi Europei trasmessa al Segretario Generale ed al Responsabile Servizi Finanziari si è ritenuto di accantonare, in via prudenziale, la somma eventualmente da corrispondere all'Agenzia del Demanio.

D. Altri fondi

Nel risultato di amministrazione 2022 sono stati altresì accantonati i seguenti altri fondi, quali fondi rischi ed oneri, come di seguito determinati.

Le variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto sono dovute a quanto di seguito riportato per ciascuna tipologia di fondo:



Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Altri accantonamenti(4)						
1186/1	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D.LGS. N. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 2041/6))	5.000,00	0,00	5.000,00	-344,90	9.655,10
1436/20	APPALTO SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E CONFERIMENTO IN DISCARICA R.S.U. E ASSIMILABILI	376.566,93	0,00	0,00	0,00	376.566,93
1650/14	FONDO ATTIVITA' PROFESSIONALE (ART. 37 CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DIRIGENZA 12/12/99) (E. 378)	302.212,43	0,00	17.236,00	0,00	319.448,43
1002/36	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	4.631,97	0,00	3.547,91	0,00	8.179,88
	FONDO COMMISSIONI CONSILIARI	0,00	0,00	0,00	9.257,36	9.257,36
1179/1	FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE TUTELA LEGALE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	352.318,09	-29.830,03	10.000,00	0,00	332.488,06
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)	1.712,08	0,00	0,00	7.287,92	9.000,00
2041/6	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D.LGS. N. 50/2016 (E. 377/20 - vedi U. 1186/1)	15.000,00	0,00	15.000,00	-22.624,78	7.375,22
1171/4	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE DIPENDENTI	750.089,54	-366.146,76	47.826,54	0,00	431.769,32
1171/11	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO SEGRETARIO	13.249,20	0,00	1.749,73	0,00	14.998,93
1179/2	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	700.000,00	169.266,86	869.266,86
1185	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (LEGGE N. 145/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040/1	SISTEMA ZIMMOBILE EX G.I. PER UFFICI COMUNALI (V. ARTT. 3-6) (B.O.C. CAP.591)	6.711,59	0,00	0,00	0,00	6.711,59
1171/5	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTO DIRIGENTI	28.096,37	0,00	5.372,04	0,00	33.468,41
1110/13	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI CONTRATTO RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	0,00	0,00	128.456,17	128.456,17
Totale	Altri accantonamenti(4)	1.855.588,20	-395.976,79	805.732,22	291.298,63	2.556.642,26

Fondo di garanzia debiti commerciali:

Come certificato con deliberazione di Giunta municipale n. 35 del 23.02.2023, l'Ente, al 31.12.2022, è risultato rispettoso degli obblighi di cui all'art. 1, commi da 859 a 872, della Legge n. 145/2018, avendo registrato un indicatore di ritardo dei pagamenti pari a -4 giorni.

Sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2022, questo ente è risultato non obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Fondo appalto servizio raccolta e trasporto rifiuti:

L'importo di euro 376.566,93, accantonato in sede di rendiconto 2021 e mantenuto nel rendiconto 2022, è relativo alla somma maturata al 31.12.2022 da corrispondersi al gestore dell'appalto del servizio di raccolta e trasporto rifiuti ai sensi dell'art. 30, comma 5-bis, del D.Lgs. n. 50/2016 il quale stabilisce che "In ogni caso, sull'importo netto progressivo delle prestazioni è operata una ritenuta dello 0,50 per cento; le ritenute possono essere svincolate soltanto in sede di liquidazione finale, dopo l'approvazione da parte della stazione appaltante del certificato di collaudo o di verifica di conformità, previo rilascio del documento unico di regolarità contributiva". L'importo corrisponde all'eliminazione delle quote di impegni assunti a fronte dell'appalto, in ossequio alle regole di contabilità armonizzata ed in relazione all'esigibilità differita delle somme di cui trattasi.

Fondo sistemazione immobile ex GIL per uffici comunali:

E' stato mantenuto l'accantonamento per l'importo di euro 6.711,59 derivante dalla cancellazione di impegno residuo di pari importo, in quanto non esigibile nell'esercizio di imputazione, relativo al quadro economico complessivo dei lavori di consolidamento e restauro dell'edificio ex G.I.L..



Per il dettaglio delle risorse applicate al bilancio 2022 e dei relativi utilizzi si rimanda all'apposito paragrafo nel seguito della presente relazione.

Gli accantonamenti alla voce "Altri fondi" nel risultato di amministrazione 2022, come sopra dettagliati, risultano congrui in relazione alle ragioni e alle circostanze che ne hanno determinato la costituzione.

b) Quote vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione 2022 ammontano complessivamente ad euro 9.767.706,51. Di seguito si riporta la loro composizione sia in termini sintetici e che di dettaglio.

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.308.230,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.459.476,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale quote vincolate	9.767.706,51

Dettaglio quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
200/33	CONTRIBUTO STATALE PER INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI (ART. 1, C. 583 e ss. L. 234/2021)	1310/26	INCENTIVI TECNICI CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI, ELETTRICI, ECC. STADIO ED ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - IVA	0,00	0,00	38.620,38	0,00	0,00	0,00	0,00	38.620,38	38.620,38
213	CONTRIBUTO REGIONALE PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO - PROGRAMMA REGIONALE STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA (U. 1204/1)			0,00	0,00	44.157,05	27.905,11	0,00	0,00	0,00	16.251,94	16.251,94
379	INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA ATTI AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA (ACCORDO CONTRATTUALE) V.CAP. 1000/34			0,00	0,00	3.109,60	0,00	978,72	0,00	0,00	2.130,88	2.130,88
	COMPARTECIPAZIONE AL RISANAMENTO STRADA VIA GARIBALDI IN LOCALITÀ BRUGNETTO - TRECASTELLI	2600/3	COMPARTECIPAZIONE AL RISANAMENTO STRADA VIA GARIBALDI IN LOCALITÀ BRUGNETTO - TRECASTELLI	0,00	0,00	39.891,07	0,00	0,00	0,00	0,00	39.891,07	39.891,07
	RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE GRAZIE	2397/4	RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA - COMPLESSO MONUMENTALE LE GRAZIE	0,00	0,00	7.742,68	0,00	0,00	0,00	0,00	7.742,68	7.742,68
	ALIENAZIONE DI AREE E TERRENI EX DEMANIO		ESTINZIONE MUTUI	0,00	0,00	119.280,00	29.820,00	0,00	0,00	0,00	89.460,00	89.460,00
	ALIENAZIONE DI AREE E TERRENI EX DEMANIO		ESTINZIONE MUTUI	0,00	0,00	14.891,20	0,00	0,00	0,00	0,00	14.891,20	14.891,20
	ONERI DI URBANIZZAZIONE	2038/2-2201/6-2581/1	RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA, OGGI PORTA MAZZINI	489.410,99	450.000,00	306.243,72	0,00	549.078,45	0,00	0,00	207.165,27	246.576,26
480/1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (VEDI E. 480/32)		INTERVENTI DIVERSI EX LEGGE N. 232/2016	279.265,88	279.265,88	471.789,99	583.858,05	161.637,04	0,00	0,00	5.560,78	5.560,78



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
480/2	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE		INTERVENTI DIVERSI EX LEGGE N. 232/2016	588.339,09	588.339,09	577.281,52	697.628,84	467.991,77	-5.201,00	0,00	0,00	5.201,00
480/3	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) SANZIONI PECUNIARIE OPERE EDILIZIE ABUSIVE	2232/5	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA CESANELLA	356.154,35	350.000,00	259.897,13	572.475,20	0,00	0,00	0,00	37.421,93	43.576,28
480/4	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIECONDONO-ONERI OBLAZIONE INDENNITA RISARCITORIA			29.852,53	0,00	8.028,20	8.028,20	0,00	0,00	0,00	0,00	29.852,53
480/32	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (VEDI E. 480/1)		INTERVENTI DIVERSI EX LEGGE N. 232/2016	598.549,57	116.816,69	525.788,81	24.971,06	0,00	0,00	0,00	617.634,44	1.099.367,32
	Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti	2742/10	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	735.164,15	735.164,15	0,00	7.256,56	687.500,00	0,00	0,00	40.407,59	40.407,59
	RISORSE DESTINATE AL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE LEGATO A PRODUTTIVITA' E MERITO	1171/100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	56.923,02	34.595,22	0,00	34.595,22	0,00	0,00	0,00	0,00	22.327,80
	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE/DA IMPRESE VINCOLATI ARTT. 142 E 208 CDS		INTERVENTI DIVERSI DI CUI AGLI ARTT. 208 E 142 CDS	974.174,83	562.205,09	1.026.442,20	527.996,07	68.852,00	0,00	0,00	991.799,22	1.403.768,96
325	PROVENTI DEI PARCHEGGI		SPESE DIVERSE DI CUI ALL'ART. 7 D.LGS. N. 285/1992	387.785,16	283.000,00	1.156.133,75	1.123.384,72	60.000,00	0,00	0,00	255.749,03	360.534,19
200/35	CONTRIBUTO "STALLI ROSA" Legge n. 178/2020 - art. 1 commi 819-820		IMPIEGO CONTRIBUTI	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS - (DESTINATA U. 2450/1 - 2451/1 - 2933/1 - 2933/4)		IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI, SCUOLE E PARCHI (E. 486/1 DESTINATA)	225.183,00	225.183,00	293.840,20	427.451,66	31.647,03	-453,47	0,00	59.924,51	60.377,98
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE (DESTINATA U. 2933/3)	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	42.374,90	42.374,90	7.103,80	12.073,31	36.301,59	0,00	0,00	1.103,80	1.103,80
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)	534.185,80	0,00	243.336,75	0,00	2.222,15	0,00	0,00	241.114,60	775.300,40



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
486/7	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI LOCALI INTEGRATIVI ALLA RESIDENZA (U. 2601/6)	2601/6	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI LOCALI INTEGRATIVI ALLA RESIDENZA (E. 486/7)	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00
370/4	RIMBORSI EROGATI DALLLO STATO E DALLA REGIONE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (capitoli collegati U. 1162/1 - 1163/4 - 1164/22 - 1164/24) - QUOTA DESTINATA ALLA SANIFICAZIONE SEGGI (CFR. CIRCOLARE F.L. N. 1 DEL 13.01.2021)	1173/8	INTERVENTI DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI	2.636,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.636,65
	RISORSE DESTINATE AL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE LEGATO A PRODUTTIVITA' E MERITO FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI SPECIFIC ENTRATE IMU/COSAP	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	31.000,00	31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REGOLAZIONE CONTABILE PER AGEVOLAZIONI TARI COVID-19 (U. 1441/7-8-9)	1441/6	RIFERIMENTO CERTIFICAZIONE COVID-19 (D.L. N. 34/2020; D.L. N. 104/2020)	1.278.757,24	1.278.757,24	0,00	295.308,33	0,00	0,00	0,00	983.448,91	983.448,91
124/6	REGOLAZIONE CONTABILE PER AGEVOLAZIONI TARI COVID-19 (U. 1441/7-8-9)	1441/6	REGOLAZIONE CONTABILE PER RIDUZIONE TARI UTENZE DOMESTICHE - A CARICO DEL BILANCIO COMUNALE	89.129,53	89.129,53	0,00	41.064,63	0,00	0,00	0,00	48.064,90	48.064,90
200/22	RISTORO MINOR GETTITO IMPOSTA DI SOGGIORNO			0,00	0,00	33.585,57	25.052,34	0,00	0,00	0,00	8.533,23	8.533,23
104/5	IMPOSTA DI SOGGIORNO		INTERVENTI VARI FINANZIATI CON IMPOSTA DI SOGGIORNO	459.424,74	459.424,74	586.257,50	1.045.552,13	0,00	0,00	0,00	130,11	130,11
104/8	IMPOSTA DI SOGGIORNO RECUPERO EVASIONE		INTERVENTI VARI FINANZIATI CON IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	24.709,89	0,00	0,00	0,00	0,00	24.709,89	24.709,89
200/7	CONTRIBUTO DI CUI ALL ART. 1 COMMA 892 LEGGE N. 145/2018 (QUOTA FONDO RISTORO IMU - TASI. VEDI ANCHE E. 200/19) - U. 2600/13	2630/4 2035/12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - VINCOLO IMU-TASI	0,00	0,00	556.327,17	0,00	555.000,00	0,00	0,00	1.327,17	1.327,17
	RISORSE DESTINATE AL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE LEGATO A PRODUTTIVITA' E MERITO	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2021	11.999,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.999,93
	RISORSE DESTINATE AL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE LEGATO A PRODUTTIVITA' E MERITO	1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2021	13.410,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.410,99



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
124/4 200/25	RISORSE DESTINATE AL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE LEGATO A PRODUTTIVITA' E MERITO	1171/26	ONERI A CARICO ENTE SU INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	0,00	0,00	12.136,53	0,00	0,00	0,00	0,00	12.136,53	12.136,53
	Risorse destinate alla remunerazione del lavoro straordinario del personale dipendente	1024/1	IRAP personale dipendente	11.460,38	4.489,95	8.000,00	4.489,95	0,00	0,00	0,00	8.000,00	14.970,43
	Risorse destinate alla remunerazione del lavoro straordinario del personale dipendente	1171/3	Fondo risorse decentrate	176.759,54	176.759,54	0,00	0,00	176.759,54	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse destinate alla remunerazione del lavoro straordinario del personale dipendente	1024/1	Irap personale dipendente	12.136,16	12.136,16	0,00	0,00	12.136,16	0,00	0,00	0,00	0,00
	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE			0,00	0,00	409.536,45	0,00	0,00	0,00	0,00	409.536,45	409.536,45
	INCREMENTO RISTORO MINORI ENTRATE DA ESENZIONE IMU DI CUI ALL'ART. 177 D.L. 34/2020 (ART. 78 D.L. 104/2020)			0,00	0,00	7.299,61	0,00	0,00	0,00	0,00	7.299,61	7.299,61
Totale Vincoli derivanti dalla legge				7.420.078,43	5.718.641,18	6.826.805,80	5.519.911,38	2.810.104,45	-5.654,47	0,00	4.215.431,15	5.922.522,87
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
213/21	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDI SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DALLA NASCITA A SEI ANNI (U. 1501/87)			0,00	0,00	32.450,57	0,00	0,00	0,00	0,00	32.450,57	32.450,57
233/12	FINANZIAMENTO REG.LE PER APERTURA STRAORDINARIA CENTRI I.A.T. REG.LI (U. 1339/22)			0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
452/10	PNRR M2C4 Inv 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni CUP H14J2200022 (EX CONTR INV PER INTERV DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATR COMUNALE - ART. 1 C.29-37 L. 160/2019 (U. 2458/12 - 2036/1))		PNRR M2C4 Inv 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni CUP H14J2200022 (EX INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI CONTRIBUTO STATALE - E. 452/10)	0,00	0,00	130.000,00	116.643,30	0,00	0,00	0,00	13.356,70	13.356,70
454/1	PNRR M5.C2 - INV.2.3 PINQUA ID 971 Sub 1: Sottopasso ciclopedonale stazione RFI - CUP:	2589/1	PNRR M5.C2 - INV.2.3 PINQUA ID 971 Sub 1: Sottopasso ciclopedonale stazione RFI - CUP:	0,00	0,00	97.810,46	0,00	0,00	0,00	0,00	97.810,46	97.810,46



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	H19J21000280005 (U. 2589/1)		H19J21000280005									
454/4	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 6: Rifunionalizzazione edificio in viale Bonopera - CUP: H14J21000000001 (U. 2048/2)	2048/2	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 6: Rifunionalizzazione edificio in viale Bonopera - CUP: H14J21000000001	0,00	0,00	51.477,16	427,00	45.605,82	0,00	0,00	5.444,34	5.444,34
454/2	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 2: Pedonalizzazione e Riqualificazione Lungomare Marconi - CUP: H17B21000020001 (U. 2589/2)	2589/2	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Riqualificazione Lungomare Marconi - CUP: H17B21000020001	0,00	0,00	54.439,65	0,00	0,00	0,00	0,00	54.439,65	54.439,65
454/20	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Viale A. Garibaldi - Risanamento e consolidamento statico (secondo stralcio) - CUP: H17H21000830003 (U. 2600/6)	2600/6	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Viale A. Garibaldi - Risanamento e consolidamento statico (secondo stralcio) - CUP: H17H21000830003	0,00	0,00	87.500,01	10.199,21	0,00	0,00	0,00	77.300,80	77.300,80
454/13	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Riqual. parcheggio v.le Leopardi e vie adiacenti- CUP: H17H21000850004 (U. 2589/3)	2589/3	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Riqual. parcheggio v.le Leopardi e vie adiacenti- CUP: H17H21000850004	0,00	0,00	45.765,82	0,00	11.458,46	0,00	0,00	34.307,36	34.307,36
454/3	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 - PINQuA ID 971 sub 5: Riqualificazione e rifunionalizzazione Palazzo Pio IX - CUP: H18H21000090001 (U. 2048/1)	2048/1	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 - PINQuA ID 971 sub 5: Riqualificazione e rifunionalizzazione Palazzo Pio IX - CUP: H18H21000090001	0,00	0,00	128.792,46	32.988,80	7.871,01	0,00	0,00	87.932,65	87.932,65
454/5	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 - PINQuA - ID 971 sub 7: Restauro e rifunionalizzazione Palazzo Gherardi - CUP: H13C21000010008 (U. 2048/3)	2048/3	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Restauro e rifunionalizzazione Palazzo Gherardi - CUP: H13C21000010008	0,00	0,00	373.702,99	0,00	90.750,70	0,00	0,00	282.952,29	282.952,29
454/12	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Miglioramento sismico e adeguamento antincendio del complesso sportivo polivalente di via Mantegna 2, località Cesanella - CUP: H14E19000570004 (U. 2458/20)	2458/20	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Miglioramento sismico e adeguamento antincendio del complesso sportivo polivalente di via Mantegna 2, località Cesanella - CUP: H14E19000570004	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
454/22	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Lavori di illuminazione della Rocca Roveresca - CUP: H12F21000060004 (U. 2740/2)	2740/2	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Lavori di illuminazione della Rocca Roveresca - CUP: H12F21000060004	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
454/4	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 3: Riqualificazione alloggi - cohousing e autorecupero - Soggetto Co-	2048/5	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 3: Riqualificazione alloggi - cohousing e autorecupero - Soggetto Co-	0,00	0,00	3.886,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.886,25	3.886,25



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
454/8	attuatore: Spazio Comune - cooperativa sociale - CUP: H17I21000000008 (U. 2048/5) PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 4: Alloggi ERS in viale IV novembre - Soggetto Co-attuatore: ERAP Marche - CUP: I13E21000000006 (U. 2048/6)	2048/6	attuatore: Spazio Comune - cooperativa sociale - CUP: H17I21000000008 PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQuA ID 971 sub 4: Alloggi ERS in viale IV novembre - Soggetto Co-attuatore: ERAP Marche - CUP: I13E21000000006	0,00	0,00	23.337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.337,00	23.337,00
211/7	FONDI MINISTERIALI POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI DIURNI, SERVIZI SOCIOEDUCATIVI TERRITORIALI, ECC. BAMBINI 3-14 ANNI - ART. 105 D.L. 34/2020.		SPESE DIVERSE A VALERE SU FONDI MINISTERIALI POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI DIURNI, SERVIZI SOCIOEDUCATIVI TERRITORIALI	3.683,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.683,53
211/9	FONDI MINISTERIALI RISTORO SERVIZIO NOLEGGIO CON CONDUCENTE PER TRASPORTO SCOLASTICO (U. 1264/1)	1264/1	RISTORO SERVIZIO NOLEGGIO CON CONDUCENTE PER TRASPORTO SCOLASTICO (CONTR. MINISTERO TRASPORTI E. 211/9)	6.785,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.785,23
200/30	AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. N. 73/2021	1441/7	REGOLAZIONE CONTABILE PER AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. N. 73/2021 (VEDI E. 200/30)	408.794,59	408.794,59	0,00	264.978,79	0,00	0,00	0,00	143.815,80	143.815,80
228	CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA' E MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE (U. 1292/44)	1292/44	MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE (E. 228 CONTRIBUTO REG. LE)	20.975,38	0,00	32.958,24	29.922,40	0,00	-263,65	0,00	3.035,84	24.274,87
228/2	CONTRIB. REGIONALE PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN"	1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO; IMPIEGO FONDI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" PER ATTIVITA' DI COMUNICAZIONE (E. 228/2 - VEDI U. 1294/24)	9.869,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.869,75
210/4	FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014-2016 E SUCCESSIVI (VEDI CAP. 1499/71)	1499/71	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014-2016 E SUCCESSIVI (VEDI CAP. 210/4)	333.138,53	333.138,53	0,00	333.138,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
381/8	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS"	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	1.553,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.553,81



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
465/4	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	0,00	0,00	13.321,17
491/2	CONTRIB.ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.U.2582/2	2582/2	ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.E.491/2	1.820,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820,89
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGO Fiume - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	109.530,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.530,21
	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)		SERVIZI E BORSE LAVORO 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.)	2.788,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.788,43
480	ONERI A SCOMPUTO PER INCARICHI PROFESSIONALI R.U.P. E COLLAUDO OPERE URBANIZZAZIONE - (U. 2500/00)	2500/2	RIMBORSO VERSAMENTI INCARICHI PROFESSIONALI R.U.P. E COLLAUDO OPERE URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI (E. 480/00)	2.566,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.566,51
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	0,00	0,00	181.929,85
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,89
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)		SERVIZI, INCARICHI E LICENZE PER PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	240.609,42	240.609,42	0,00	21.913,64	159.105,01	0,00	0,00	59.590,77	59.590,77
365/1	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI (U. 1119/32)	1119/32	RIPRISTINO INFRASTRUTTURE PORTUALI (E. 365/1)	963,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963,40
465/15	TRASFERIMENTO STATALE E REG.LE PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR)		POTENZIAMENTO E TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR)	5.814,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.814,04



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
470/8	2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/8 - 9 - 11 - 12) FONDO EUROPEO POR FESR 2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/7 e 2043/10)		2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 485/15)	5.784,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.784,08
485/30	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE MURO DI CINTA CIMITERO GRAZIE (VEDI CAP. 3031/4)	3031/4	POTENZIAMENTO E TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 485/15) RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 485/30)	60.836,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.836,09
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)	7.261,42	0,00	6.947,14	6.947,14	0,00	0,00	0,00	0,00	7.261,42
214/3	CONTRIBUTO REGIONALE PER LE PARI OPPORTUNITA'			1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
219	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -LR 431/98 (V. CAP.1402/4)	1402/4	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -LR. 431/98 (V. CAP.219)	138.904,36	138.904,36	245.581,37	138.904,36	0,00	0,00	0,00	245.581,37	245.581,37
210/2	CONTRIB.STATALE FORMAZ.VOLONTARI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (U. 1168/1)	1168/1	IMPIEGO CONTRIB.STATALE FORMAZ. VOLONTARI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (E. 210/2)	3.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.870,00
210/7	FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTI SPRAR - TIPOLOGIA AZIONE ACCOGLIENZA ORDINARIA		IMPIEGO FINANZIAMENTO PROGETTI SPRAR	112.673,79	112.673,79	0,00	112.673,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210/9	FINANZIAM.TO M.I.U.R. PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI	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)	11.986,43	11.986,43	287.385,99	156.593,35	0,00	0,00	0,00	142.779,07	142.779,07
218/1	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO DIGIPALM PER ADEGUAMENTO DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI PUBBLICI - D.L. 76/2020 (U. 1168/19)	1168/19	CANONI DI MANUTENZIONE SOFTWARE, ASSISTENZA SISTEMISTICA, ASSISTENZA ALL'UTENTE E FORMAZIONE (VEDI E. 218/1)	886,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	886,60
220/3	FINANZIAM.TO MINISTERO INTERNO FORMAZIONE POLIZIA LOCALE (U. 1202/40 - 1202/41 - 1202/42 - 1202/43)		LAVORO STRAORDINARIO E SERVIZI FORMAZIONE POLIZIA LOCALE (CONTRIB. MINISTERO INTERNO - E. 220/3)	200,00	0,00	2.300,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	800,00	1.000,00



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
228/8	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE CITTÀ DELLA FOTOGRAFIA - L.R. (U. 1292/8)	1292/8	INTERVENTI REALIZZAZIONE CITTÀ DELLA FOTOGRAFIA (CONTRIBUTO LEGGE REG. LE - E. 228/8)	14.776,60	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.776,60
231/8	EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ART. 200 D.L. 34/2020 - D.M. 61/2021 (U. 1375/8)	1375/8	EMERGENZA COVID-19 - SOSTEGNO AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ART. 200 D.L. 34/2020 e ART. 22 D.L. 137/2020 - D.M. 61/2021 - TRASFERIMENTO AD ATMA (E. 231/8)	5.021,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.021,62
257/1	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 1451/1 - 1452/1 - 1452/2 - 1452/3)		INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER - SERVIZI DIVERSI E TRASFERIMENTI (E. 257/1 - 257/2)	33.379,20	0,00	38.356,80	0,00	0,00	0,00	0,00	38.356,80	71.736,00
257/2	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 1451/1 - 1452/1 - 1452/2 - 1452/3)		INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER - SERVIZI DIVERSI E TRASFERIMENTI (E. 257/1 - 257/2)	0,00	0,00	1.521.787,06	158.795,16	47.525,77	0,00	0,00	1.315.466,13	1.315.466,13
465/13	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER (U. 2530/1)			0,00	0,00	52.000,00	29.036,00	5.002,00	0,00	0,00	17.962,00	17.962,00
270/2	SPONSORIZZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U.1002/32 NON VINCOLATA) - I.V.A.	1002/32	IMPIEGO CONTRIBUTI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (E. 270/2 NON VINCOLATA)	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00
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	22.445,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.445,15	22.445,15
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	0,00	0,00	1.501,72
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	7.594,09	0,00	4.415,00	0,00	0,00	0,00	3.179,09	16.253,95
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)	170,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,27
381/12	CONTRIB.FONDAZ. C.R.J. RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI CAP. 1283/27)	1283/27	VEDI U. 2500/00 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	0,00	0,00	1.500,00
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	46.710,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.710,65



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
AD ATMA (E. 231/6)												
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)	28.765,37	0,00	56.017,04	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,04	84.782,41
234/3	FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE SCUOLA - FESR 2014-2020 - INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19		IMPIEGO FINANZIAMENTO PER INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI FORNITURE E INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE EDIFICI SCOLASTICI IN CONSEGUENZA EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 (E. 452/14)	36.612,61	36.612,61	0,00	36.612,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
452/14	CONTR.REG.PIPERRU *ORTI DEL VESCOVO*PER INTERVENTO PIAZZA GARIBALDI (U.2601/1) P.O. FEAMP- FONDO EUROPEO AFFARI MARITTIMI E PESCA - INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE SELEZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO ATTUATE DAI FLAG (U. 2544/5)	2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4)	141,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,03
465/4	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE SELEZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO ATTUATE DAI FLAG (U. 2544/5)	2544/5	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE SELEZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO ATTUATE DAI FLAG *VEDI U. 2544/6-7* - (FONDO E.A.M.P. - E. 465/18)	14.518,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.518,61
465/18	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	2605/1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE - DECRETO REG.LE N. 33/ITE 10/03/2016 (E. 465/25)	0,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,41
465/25	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	2605/1	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	19.850,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.850,99
465/37	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	2544/8	LAVORI MIGLIORAMENTO STRUTTURE AREA PORTUALE (E. 465/37)	0,10	0,00	248.920,00	20.554,56	0,00	0,00	0,00	228.365,44	228.365,54
465/43	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	2150/2	ACQUISTO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE PER GESTIONE EMERGENZE (E. 465/43)	7.597,34	7.597,34	0,00	7.597,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
465/44	CONTRIBUTI REGIONALE RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA ACQUE METEORICHE - DECRETO N. 33/ITE 10/03/2016 (U. 2605/1)	2564/3	ACQUISTO VEICOLI SOSTENIBILI - L.R. 52/2018 (E. 465/44)	608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608,00



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
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)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760,00	0,00	0,00	1.240,00
465/48	CONTRIBUTO REG.LE PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE - RISANAMENTO CONSERVATIVO VIA CELLINI E STRADA DELLE SALINE RIMBORSO SPESE PER RILEVAZIONI STATISTICHE ISTAT E CENSIMENTI (U. 1167/1 - 1168/1)	1167/1	SPESE PER RILEVAZIONI STATISTICHE ISTAT E CENSIMENTI (E. 370/12)	320.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.000,00
370/12	CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI NATATORI	1167/1	SPESE PER RILEVAZIONI STATISTICHE ISTAT E CENSIMENTI (E. 370/12)	6.043,98	0,00	5.083,45	0,00	0,00	0,00	0,00	5.083,45	11.127,43
236/1	CONTRIBUTO DA REGIONE MARCHE PER LA MARCIA DELLA PACE (VEDI U. 1002/35)	1002/35	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER MARCIA DELLA PACE (E. 240/1)	14.309,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.309,05
240/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER ALLUVIONE SETTEMBRE 2022	1002/35	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER MARCIA DELLA PACE (E. 240/1)	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
260/3	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER ALLUVIONE SETTEMBRE 2022	1002/35	SPESE ALLUVIONE	0,00	0,00	44.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.240,00	44.240,00
260/2	RIPARTIZIONE FONDO DI CUI ALL'ART. 114 DEL D.L. 18/2020 PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (U. 1173/5 - 1173/7 - 1202/30)	1002/35	SPESE ALLUVIONE	0,00	0,00	30.807,91	0,00	0,00	0,00	0,00	30.807,91	30.807,91
200/16	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS" (U. 1283/22) - I.V.A.	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E. 270/1)	0,00	0,00	22.507,42	0,00	0,00	0,00	0,00	22.507,42	22.507,42
270/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO NUOVO SISTEMA INTEGRATO MULTIMEDIALE PER VOTAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE (U. 2043/17)	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E. 270/1)	0,00	0,00	51.353,39	23.395,11	23.151,12	0,00	0,00	4.807,16	4.807,16
465/2	CONTRIBUTO REG.LE PER SEZIONI PRIMAVERA (I CUCCIOLI DI SAN VINCENZO) U. 1231/6 - 1231/3000006	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E. 270/1)	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
211/6	CONTRIBUTI REGIONALI PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI DI INTERESSE GENERALE E ISTITUZIONALE (U. 1175/1 -	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E. 270/1)	0,00	0,00	9.123,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.123,94	9.123,94
214/7		1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E. 270/1)	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(l)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1174/1 - 1004/4)												
220/1	FINANZIAMENTO MINISTERO INTERNO PROGETTO "SPIAGGE SICURE" (U. 1200/22 - 23 - 30 - 1201/6 - 1202/12 - 44 - 1203/5 - 2156/1 - 2156/5 - 2156/7)			0,00	0,00	35.000,00	34.635,00	0,00	0,00	0,00	365,00	365,00
228/10	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE "PROGETTO MARCHE STORIE" (U. 1283/10)			0,00	0,00	5.710,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5.710,76	5.710,76
237/1	FONDI REGIONALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA AREA PORTUALE (vedi U. 1119/8-9-19)			0,00	0,00	124.460,00	94.923,15	0,00	0,00	0,00	29.536,85	29.536,85
403/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER RISARCIMENTI E COMPENSAZIONI (U. 2271/3)			0,00	0,00	200.414,04	0,00	0,00	0,00	0,00	200.414,04	200.414,04
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				2.291.120,05	1.320.356,31	4.216.116,92	1.656.794,24	390.469,89	496,35	0,00	3.489.209,10	4.459.476,49
Vincoli derivanti da finanziamenti												
560/21	MUTUO RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBOLDI (U. 2600/7)	2600/7	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBOLDI (MUTUO E. 560/21 - primo stralcio)	1.442.700,00	1.442.700,00	0,00	345.214,92	1.097.485,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				1.442.700,00	1.442.700,00	0,00	345.214,92	1.097.485,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	11.153.898,48	8.481.697,49	11.042.922,72	7.521.920,54	4.298.059,42	-5.158,12	0,00	7.704.640,25	10.381.999,36
--	---------------	--------------	---------------	--------------	--------------	-----------	------	--------------	---------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	351.315,21	614.292,85
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	351.315,21	614.292,85
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	3.864.115,94	5.308.230,02
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	3.489.209,10	4.459.476,49
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	7.353.325,04	9.767.706,51

c) Quote destinate

Le quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2022 ammontano complessivamente ad euro 1.757.176,50 e sono così determinate.

<i>Quota destinata generata della gestione di competenza</i>		
Descrizione		Importo
Avanzo destinato ad investimenti anno 2021 applicato al bilancio 2022	+	1.053.693,09
Entrata accertate titolo IV non vincolate destinate ad investimenti	+	138.449,27
Entrata correnti non ricorrenti accertate titoli I, II, III destinate ad investimenti	+	3.577.822,41
Impegni titolo II	-	824.751,47
FPV di spesa di parte capitale 2022	-	310.645,95
FPV di spesa di parte corrente 2022	-	18.667,00
FCDE su quote destinate ad investimenti derivanti dalla gestione di competenza	-	1.858.723,85
Totale quota destinata generata della gestione di competenza (a)	=	1.757.176,50
<i>Quota destinata generata della gestione dei residui</i>		
Descrizione		Importo
Totale quota destinata generata della gestione dei residui (b)	=	0
TOTALE QUOTA DESTINATA AL 31.12.2021 (a+b)	=	1.757.176,50

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2022.

Dettaglio quote destinate ad investimenti

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ALTRE ENTRATE DESTINATE AD INVESTIMENTI 2021 E PRECEDENTI		SPESE INVESTIMENTO	1.053.693,09	0,00	51.640,84	43.829,52	0,00	958.222,73
353/1	PROVENTI CONCESSIONE LOCULI E CAPPELLINE A SCHIERA		SPESE INVESTIMENTO	0,00	767.960,00	20.764,40	251.169,97	0,00	496.025,63
	ENTRATE VARIE NON RICORRENTI		SPESE INVESTIMENTO	0,00	2.809.862,41	619.404,39	34.313,46	0,00	2.156.144,56
410/1	ALIENAZIONE BENI COMUNALI		SPESE INVESTIMENTO	0,00	138.449,27	132.941,84	0,00	0,00	5.507,43
Totale				1.053.693,09	3.716.271,68	824.751,47	329.312,95	0,00	3.615.900,35

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	1.858.723,85
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.757.176,50



3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di euro 15.339.938,94 così determinato:

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	77.445.205,49
Impegni competenza	-	73.476.337,35
SALDO	=	3.968.868,14
Quota FPV iscritta in entrata al 01.01.2022	+	5.408.414,54
FPV di spesa al 31.12.2022	-	8.297.451,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	=	1.079.831,68
Avanzo di amministrazione applicato	+	14.260.107,26
SALDO	=	15.339.938,94

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	900.411,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.344.671,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	56.732.633,98
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.556.041,42
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	29.820,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.945.289,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.149.171,92
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.981.298,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.426.239,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.149.171,92




I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.211.723,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.176.689,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		10.442.571,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.827.985,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.485.520,55
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.129.066,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	210.697,15
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.918.368,86

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.833.867,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.508.003,16
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.802.667,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.211.723,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.176.689,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.466.983,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.741.409,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.564,15
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	29.820,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		4.897.367,19
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	31.203,97



- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.604.826,25
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.261.336,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-22.624,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.283.961,75

 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		15.339.938,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.859.189,16
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.353.325,04
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.127.424,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	188.072,37
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.939.352,37

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.442.571,75
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.426.239,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	793.446,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	3.827.985,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	210.697,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	4.485.520,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-7.301.317,46

3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio di previsione

Il rendiconto dell'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato di amministrazione (A) di euro 38.206.482,41, di cui euro 21.879.876,20 per quote accantonate, euro 10.783.502,34 per quote vincolate, euro 1.049.426,23 per quote destinate ad investimenti ed euro 4.493.677,64 per parte disponibile.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state applicate quote di avanzo per complessivi euro 14.260.107,26.

La tabella seguente mostra il dettaglio delle quote di avanzo applicato all'esercizio 2022 e i relativi utilizzi.



Dettaglio avanzo vincolato applicato al bilancio e relativi utilizzi

	Capitolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
	Articolo			
TIT	Vincoli derivanti da legge e da principi contabili		5.718.641,19	3.814.499,12
1	1002_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. PALAZZO MUNICIPALE	29.220,00	0,00
1	1011_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. CENTRI CIVICI - I.V.A.	2.629,80	0,00
1	1024/1	Irap personale dipendente	16.626,12	16.626,12
1	1127_3000005	A.V. O.U. ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO GESTIONE EDIFICI E IMPIANTI	10.000,00	10.000,00
1	1128_3000001	A.A. VINCOLATO O.U. - MANUTENZIONE EDIFICI E IMPIANTI DIVERSI	15.000,00	15.000,00
1	1137_3000020	A.A. VINCOLATO O.U. - SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	70.000,00	24.263,97
1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	65.595,22	65.595,22
1	1171/3	Fondo risorse decentrate	176.759,54	176.759,54
1	1176_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. EDIFICIO "LA NUOVA GIOVENTÙ"	285.212,75	0,00
1	1176_7	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA PROGRAMMATA DEI PRESIDI DI SICUREZZA PRESSO GLI IMMOBILI COMUNALI	18.645,78	0,00
1	1202_36	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. POLIZIA LOCALE	4.538,43	0,00
1	1204_3000007	AVANZO VINCOLATO - TRASFERIMENTO AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DEI PROVENTI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VIOLAZIONE EX ART. 142 COMMA 12-BIS SU STRADE NON COMUNALI	2.205,09	2.205,09
1	1229_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	30.463,40	0,00
1	1238/36	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE PRIMARIA	167.023,20	167.023,20
1	1238/6	RISCALDAMENTO METANO SCUOLE	10.000,00	0,00
1	1238_36	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE PRIMARIA	332.773,96	0,00
1	1247_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE	25.614,13	0,00
1	1274_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. BIBLIOTECA	27.960,19	0,00
1	1283_3	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. MUSEI E PINACOTECHE - I.V.A.	56.353,76	0,00
1	1292_57	SERVIZI DI SORVEGLIANZA CUSTODIA E ACCOGLIENZA SEDI ESPOSITIVE COMUNALI MUSEI E LUOGHI DELLA CULTURA	80.000,00	80.000,00
1	1292_59	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI ROTONDA A MARE (I.V.A.)	30.000,00	30.000,00



1	1292_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI IMPIANTI SOLLEVAMENTO ECC. TEATRO ED AREA ARCHEOLOGICA "LA FENICE" PALAZZO DEL DUCA - IVA	50.164,58	0,00
1	1301_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. PISCINE COMUNALI - I.V.A.	27.300,41	1.134,62
1	1310_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. STADIO ED ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - IVA	127.150,51	127.150,51
1	1337_3000017	A.A. - SERVIZI PER EVENTI E MANIFESTAZIONI NATALIZIE E DI FINE ANNO (vedi U. 1337/17)	28.530,21	28.530,21
1	1337_3000023	A.A. - EVENTI E MANIFESTAZIONI PER ACCOGLIENZA TURISTICA (vedi U. 1337/23)	297.424,74	297.424,74
1	1337_39	A.A. - SERVIZI AUSILIARI PER ALLESTIMENTO MANIFESTAZIONI (VEDI U. 1339/19)	20.000,00	19.980,48
1	1337_44	SERVIZI PER LA COMUNICAZIONE IN AMBITO TURISTICO (A.A. - vedi U. 1337/45)	3.469,79	3.469,79
1	1345_3000003	A.A. VINCOLATO O.U. - ACQUISTO BENI DI CONSUMO VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	100.000,00	86.027,40
1	1346_29	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI INERENTI IL SERVIZIO VIABILITÀ (VEDI CAP. 1346/9)	64.000,00	64.000,00
1	1346_3000021	A.A. VINCOLATO PROVENTI PARCHEGGI - SERVIZI PER GESTIONE PARCOMETRI	10.000,00	10.000,00
1	1346_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI SOLLEVAMENTO C/O SOTTOVIA LINEA FERROVIARIA	57.284,02	0,00
1	1347_3000004	A.A. VINCOLATO PROVENTI PARCHEGGI - UTILIZZO BENI DI TERZI VIABILITÀ - SISTEMA TARGASYSTEM	12.000,00	0
1	1354_3000004	A.A. VINCOLATO CDS - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - ART. 142 CDS	10.000,00	9.923,80
1	1355_3000022	A.A. VINCOLATO CDS - SPESE PER SEGNALETICA STRADALE - ART. 208 CDS	50.000,00	50.000,00
1	1441/6	REGOLAZIONE CONTABILE PER RIDUZIONE TARI	89.129,53	41.064,63
1	1472_5	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ASILO NIDO - I.V.A.	6.527,87	0,00
1	1499_7	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. SERVIZI ALLA PERSONA	12.434,04	0,00
1	1616_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. FARMACIE COMUNALI - I.V.A.	7.460,42	0,00
2	2035_4000002	A.V. OU - INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO (vedi U. 2035/2)	118.000,00	117.640,00
2	2050_4000001	A.V. OU - INCARICHI PROFESSIONALI SPESE PER LIVELLO MINIMO DI PROGETTAZIONE (vedi U. 2050/1)	150.000,00	54.786,78
2	2450_4000001	A.A. - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 486/1 DESTINATA)	80.000,00	79.934,40
2	2452_4000001	A.V. OU - ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI (vedi U. 2452/1)	32.983,00	32.983,00
2	2452_4000001	A.V. OU - ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI (vedi U. 2452/1)	75.000,00	75.000,00
2	2452_4000004	A.A. - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI PER CO-FINANZIAMENTO PROGETTO "SPORT NEI PARCHI" (VEDI U. 2452/2 - E. 486/1 DESTINATA)	12.200,00	0,00
2	2458_4000002	A.V. O.U. - INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI E. 2 vedi U. 2458/2	100.000,00	100.000,00



2	2458_4000004	A.V. OU - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	100.000,00	99.768,58
2	2560_4000010	REALIZZAZIONE NUOVO PONTE CICLOPEDONALE SUL FIUME MISA (A.V. - A.D.)	67.373,77	3.806,40
2	2562_4000005	A.V. PROVENTI PARCHEGGI - ACQUISTO PARCOMETRI (vedi U. 2562/5)	197.000,00	169.470,20
2	2565_4000006	A.D. - ACQUISTO ATTREZZATURE VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI (vedi U. 2565/6)	24.047,89	24.047,89
2	2591_4000003	(A.V. OU) CO-FINANZIAMENTO COMUNALE REALIZZAZIONE TRATTO CICLOVIA ADRIATICA	240.000,00	240.000,00
2	2593_3	REALIZZAZIONE TRATTO CICLOVIA A CESANO NEL TRATTO COMPRESO TRA STRADA I E STRADA VI	170.000,00	169.402,48
2	2600_4000003	A.V. OU - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE: FRANA RONCITELLI TRATTO A MONTE (2605/13)	60.000,00	0,00
2	2603_4000001	A.V. O.U. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE	35.000,00	34.401,34
2	2630_4000003	A.V. STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E. 2	500.000,00	0,00
2	2630_4000015	A.V. OU - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CORINALDESE (E. 2)	450.000,00	450.000,00
2	2742_10	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. E REGIMAZIONE IDRAULICA PEEP CESANO	735.164,15	694.756,56
2	2933_4000003	A.V. - IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA) - (vedi U. 2933/3)	42.374,90	42.374,90
2	2933_4000004	A.V. - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)	100.000,00	99.947,28
	Vincoli da trasferimenti		1.320.356,31	1.091.325,44
1	1346_18	SERVIZI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	64.616,82	64.616,82
1	1347_7	UTILIZZO BENI DI TERZI - PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	154.078,96	94.488,19
1	1348/28	SERVIZI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 255/13)	21.913,64	21.913,64
1	1441_7	AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. N. 73/2021	408.794,59	264.978,79
1	1463_27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAP. 216/11)	7.594,09	4.415,00
1	1501/87	A.V. - TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZ. M.I.U.R. E. 210/9 - FINANZ. REG.LE E. 213/21)	11.986,43	11.986,43
1	1502_1	TRASFERIMENTO A UNIONE PROGETTO VITA INDIPENDENTE - IMPIEGO FONDI MINISTERIALI (VEDI E. 252/8) - A.V. 1501/19	22.445,15	0,00
1	1502_2	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014-2016 E SUCCESSIVI (VEDI CAP. 210/4) - A.V. 1499/71	333.138,53	333.138,53
1	1502_3	TRASFERIMENTO A UNIONE FINANZIAMENTO PROGETTI SPRAR - A.V.	112.673,79	112.673,73
1	1502_4	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -L.R. 431/98 (V.CAP.219) - A.V. 1402/4	138.904,36	138.904,36
1	1502_5	TRASFERIMENTO A UNIONE FINANZIAMENTO PER INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI - A.V.	36.612,61	36.612,61
2	2150/2	ACQUISTO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE PER GESTIONE EMERGENZE (E. 465/43)	7.597,34	7.597,34



Vincoli da finanziamenti		1.442.700,00	1.442.700,00
2600/7	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO VIA A. GARIBALDI (MUTUO E. 560/21 - primo stralcio)	1.442.700,00	1.442.700,00
Totale avanzo vincolato applicato al bilancio ed utilizzato		8.481.697,49	6.348.524,56
	TOT TIT I	3.742.256,44	2.409.907,41
	TOT TIT II	4.739.441,05	3.938.617,15

Dettaglio avanzo accantonato applicato al bilancio e relativi utilizzi				
	Capitolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
TIT	Articolo			
1	1172_10	INDENNIZZI AL PERSONALE	3.873,97	3.873,97
1	1172_11	INDENNIZZI AD AMMINISTRATORI	25.956,06	25.956,06
1	1382/19	SPESE DA RIFONDERE A SEGUITO DI SENTENZE ESECUTIVE (E. 7)	10.413,84	10.413,84
		ARRETRATI CCNL - CAPITOLI VARI	366.146,76	366.146,76
Totale avanzo accantonato applicato al bilancio ed utilizzato			406.390,63	406.390,63

Dettaglio avanzo destinato ad investimenti applicato al bilancio e relativi utilizzi				
Dettaglio utilizzi:				
	Capitolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
TIT	Articolo			
2	2894_4000004	A.D. - ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI IN USO EX DISCARICA S.ANGELO (vedi U. 2894/4)	180.000,00	0,00
2	2565/4000006	AV O.U. - ACQUISTO ATTREZZATURE VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI (vedi U. 2565/6)	10.000,00	10.000,00
2	2452/4000005	A.D. - ACQUISTO ATTREZZATURE SPORTIVE	48.800,00	47.591,76
2	2080/4000005	A.D. - ACQUISTO MOBILI E ARREDI	5.154,46	5.154,46
2	2080/4000006	A.D. - ACQUISTO ATTREZZATURE	4.845,54	4.845,54



2	2043/4000002	A.D. POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE (E. 2/2)	3.000,00	0,00
2	2043/4000003	A.D. POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE (E. 2/2) - HARDWARE	30.000,00	27.878,60
2	2560/4000010	REALIZZAZIONE NUOVO PONTE CICLOPEDONALE SUL FIUME MISA (A.V. - A.D.)	767.626,23	0,00
	Totale		1.049.426,23	95.470,36

Dettaglio avanzo libero applicato al bilancio e relativi utilizzi			
Dettaglio utilizzi:			
	Capitolo	Descrizione	Avanzo applicato
TIT	Articolo		
1	1001/26	SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICIO DI PRESIDENZA - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	1.220,00
1	1002/31	FUNZIONAM. UFFICIO SEGRETERIA PRESIDENZA CONSIGLIO COMUNALE (ART.30 DEL REGOL.TO)	3.660,00
1	1002/37	SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICIO DI PRESIDENZA - ACQUISTO SERVIZI	2.440,00
1	1002_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. PALAZZO MUNICIPALE	1.983,37
1	1020_3000024	A.A. - SPESE TENUTA ARCHIVI COMUNALI (E. 8 - AVANZO ACCANTONATO FCDE)	50.000,00
1	1114/2	SGRAVIO E RIMBORSO RUOLI TASSA RIFIUTI	8.000,00
1	1114/3	RIMBORSO CANONI	3.903,10
1	1119/25	INTERVENTI DIFESA COSTIERA	18.300,00
1	1128/1	MANUTENZIONE EDIFICI E IMPIANTI DIVERSI - (VEDI U. 1128/3000001)	20.000,00
1	1128/10	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DI EDIFICI ED IMPIANTI DIVERSI	10.000,00
1	1128/2	ILLUMINAZIONE GESTIONE EDIFICI IMPIANTI	40.000,00
1	1141/1	RIMBORSO TRIBUTI COMUNALI	4.047,77
1	1175/88	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI PER ALTRE SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO	158.914,20
1	1176_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. EDIFICIO "LA NUOVA GIOVENTÙ"	19.359,43
1	1176_7	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA PROGRAMMATA DEI PRESIDI DI SICUREZZA PRESSO GLI IMMOBILI COMUNALI	1.265,62



1	1179/2	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	441.777,32
1	1184_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. UFFICI GIUDIZIARI (VEDI E. 240)	764,53
1	1202/10	SERVIZI FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.000,00
1	1202/14	LICENZE SOFTWARE - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	270,00
1	1202/25	SPESE DIVERSI PER SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	500,00
1	1202/9	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	2.500,00
1	1204/6	TRASFERIMENTO AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI DEI PROVENTI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VIOLAZIONE EX ART. 142 COMMA 12-BIS SU STRADE NON COMUNALI	6.000,00
1	1204/7	TRASFERIMENTO AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DEI PROVENTI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VIOLAZIONE EX ART. 142 COMMA 12-BIS SU STRADE NON COMUNALI	5.058,50
1	1209/1	SPESE DIVERSE PROTEZIONE CIVILE	1.000,00
1	1229_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	2.067,77
1	1238/6	RISCALDAMENTO A METANO SCUOLE	40.000,00
1	1238_36	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE PRIMARIA	22.587,75
1	1247_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE	1.738,61
1	1274_3000018	A.A. - SERVIZI DI SORVEGLIANZA CUSTODIA E ACCOGLIENZA PRESSO LA BIBLIOTECA COMUNALE E SEDI ESPOSITIVE (E. 8 - EX ART. 187 - COMMA 2 TUEL) - vedi U. 1274/18)	70.000,00
1	1274_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. BIBLIOTECA	1.897,86
1	1283_3	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. MUSEI E PINACOTECHE - I.V.A.	3.825,13
1	1292/27	SPESE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI DIVERSE	20.000,00
1	1292_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI IMPIANTI SOLLEVAMENTO ECC. TEATRO ED AREA ARCHEOLOGICA "LA FENICE" PALAZZO DEL DUCA - IVA	3.405,03
1	1294/13	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PER STAGIONE TEATRALE	35.000,00
1	1301_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. PISCINE COMUNALI - I.V.A.	1.853,07
1	1309/3	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI (IVA)	2.107,98
1	1310/18	INCARICHI PROFESSIONALI AREA POLITICHE SPORTIVE	4.400,80
1	1310_26	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. STADIO ED ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - IVA	8.630,61



1	1321/1	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE RICREATIVE E MANIFESTAZIONI SPORTIVE	20.000,00
1	1337/14	SERVIZI DIVERSI E DI SALVATAGGIO NELLE SPIAGGE MARE SICURO (FINO 2019 U. 1119/24 - 1337/12 - 1337/13)	30.000,00
1	1337/3000023	A.A. - EVENTI E MANIFESTAZIONI PER ACCOGLIENZA TURISTICA (vedi U. 1337/23)	91.575,26
1	1346_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI SOLLEVAMENTO C/O SOTTOVIA LINEA FERROVIARIA	3.888,28
1	1364/19	SERVIZIO LUCE E SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - GLOBAL SERVICE (EX 1364/20)	500.000,00
1	1382/10	CONSULENZE ED INCARICHI PROFESSIONALI AREA URBANISTICA	80.000,00
1	1382/11	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PATRIMONIALI	5.000,00
1	1382/32	AGGIORNAMENTO CARTOGRAFIA DIGITALE	50.000,00
1	1382/53	CONCORSI DI IDEE, MOSTRE ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E DIVULGAZIONE	40.000,00
1	1410_3000001	A.A. - SPESE PER RISARCIMENTO DANNI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (E. 8 - EX ART. 187 - COMMA 2 TUEL)	45.000,00
1	1436/2	RACCOLTA E GESTIONE RIFIUTI SPECIALI	10.000,00
1	1436/24	SERVIZIO SPAZZAMENTO STRADE ED AREE PUBBLICHE	147.000,00
1	1436/7	UTILIZZO BENI DI TERZI PER MANTENIMENTO EX DISCARICA S.ANGELO	60.000,00
1	1436_3000020	A.A. - APPALTO SERVIZIO RACCOLTA TRASPORTO E CONFERIMENTO IN DISCARICA R.S.U. E ASSIMILABILI (vedi U. 1436/20)	160.000,00
1	1444/2	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	2.600,00
1	1450/9	MANUTENZIONE ARENILE E CONSEGUENTE TRASPORTO RIFIUTI IN DISCARICA - FINO 2019 U. 1436/21 -	520.000,00
1	1463_3000002	A.A. - SERVIZI PER VERDE E ARREDO URBANO (vedi U. 1463/2)	340.000,00
1	1472_5	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. ASILO NIDO - I.V.A.	28,61
1	1499_7	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. SERVIZI ALLA PERSONA	843,99
1	1616_6	CANONE AL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI ELETTRICI ECC. FARMACIE COMUNALI - I.V.A.	506,39
1	1656/1	SPESE A MEZZO ECONOMO UFFICIO LEGALE (VALORI BOLLATI)	500,00
1	1656/2	SPESE PER CONTRIBUTO UNIFICATO E ALTRI ONERI ASSIMILATI UFFICIO LEGALE	1.000,00
1	1656/3	SPESE PER IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO UFFICIO LEGALE	1.000,00



2	2458/4000022	A.L. INTERVENTI STRAORDINARI SU PALAZZETTO VIA CAPANNA	45.000,00
4	3512/6	A.A. - QUOTA CAPITALE ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI ISTITUTI DI CREDITO DIVERSI (E. 3)	1.149.171,92
Totale			4.322.592,91
TOT TIT I			3.128.420,98
TOT TIT II			45.000,00
TOT TIT IV			1.149.171,92

AVANZO 2021	Importo applicato
TOTALE AVANZO VINCOLATO	8.481.697,49
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	406.390,63
TOTALE AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	1.049.426,23
AVANZO LIBERO	4.322.592,91
TOTALE	14.260.107,26

Con riferimento all'utilizzo dell'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali anno 2021, applicato al bilancio 2022, si rimanda alle risultanze della certificazione COVID-19 pre-compilata dall'Ente ai fini della determinazione del fabbisogno di risorse per l'anno 2022 e della quota di avanzo vincolato al 31.12.2022, considerate anche le risorse assegnate nell'anno 2022, con particolare riguardo ai trasferimenti statali per il ristoro circa i costi energetici 2022. Nello specifico, si rilevano le seguenti risultanze:



	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	927.874
Totale minori spese derivanti da COVID-19	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	1.113.646
Saldo complessivo (A) -	185.772
Fondo funzioni fondamentali 2022 (B)	-
Avanzo vincolato 2021 da Fondone non applicato (C)	-
Avanzo vincolato 2021 da Fondone applicato (D)	1.367.886,77
Avanzo vincolato senza quota 2022 di contratti continuativi (E = A+B+C+D)	1.182.114,61
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2022 - Quota 2022 (F)	-
Avanzo vincolato con quota 2022 di contratti continuativi (F' = A+B+C+D)	1.182.114,61
F'' Avanzo da ristori specifici di entrata assegnati in eccedenza-escluso imposta di soggiorno	167.877,00
Quota ristoro imposta di soggiorno assegnato in eccedenza	33.586,00
Avanzo Vincolato da Ristori specifici di spesa (G)	150.601,06
Avanzo vincolato da Fondone 2022 (H=E+F+F''-G)	1.031.513,55
quota ristori specifici di entrata assegnati in eccedenza-escluso imposta di soggiorno	167.877,00
quota ristoro imposta di soggiorno assegnato in eccedenza	8.533,23
di cui: avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali	1.031.513,55
di cui: avanzo vincolato da ristori specifici di spesa	150.601,06
di cui: avanzo da ristoro imposta di soggiorno in eccedenza	8.533,23
tot avanzo vincolato (allegato A2)	1.190.647,84

3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Acc/ass
Entrata				
Titolo 1	34.441.700,22	34.092.843,06	34.830.632,03	102,16%
Titolo 2	4.474.371,32	18.136.835,05	12.256.746,67	67,57%
Titolo 3	16.183.127,37	16.970.070,95	16.257.293,05	89,90%
Titolo 4	24.672.205,63	17.605.225,81	5.680.402,23	32,26%
Titolo 5	1.322.265,00	122.265,00	122.265,00	100%
Titolo 6	1.250.000,00	50.000,00	0	0,00%
Titolo 7	12.891.741,11	12.891.741,11	0,00	0,00%
Titolo 9	34.131.000,00	34.461.000,00	8.297.866,51	24,07%
TOTALE	129.366.410,75	134.329.980,98	77.445.205,49	57,65%
Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti	2.347.864,15	5.833.867,28		-
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente	551.203,51	8.426.239,98		-
FPV di parte capitale	1.100.000,00	4.508.003,16		-
FPV di parte corrente	66.292,42	900.411,38		-
TOTALE GENERALE ENTRATE	133.431.770,73	153.998.502,78	77.445.205,49	50,29%



Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	% Imp/ass
<i>Spesa</i>				
Titolo 1	51.935.852,05	73.282.253,85	56.732.633,98	77,41%
FPV spesa di parte corrente	158.890,58	1.556.041,42	-	-
Titolo 2	27.515.183,81	20.429.734,87	5.466.983,01	26,75%
FPV spesa di parte capitale	2.000.000,00	6.741.409,58	-	-
Titolo 3	1.200.000,00	35.000,00	33.564,15	95,90%
Titolo 4	3.457.752,28	4.601.321,95	2.945.289,70	64,00%
Titolo 5	12.891.741,11	12.891.741,11	0,00	-
Titolo 7	34.131.000,00	34.461.000,00	8.297.866,51	24,08%
TOTALE	133.290.419,83	153.998.502,78	73.476.337,25	47,71%
Disavanzo di amministrazione	141.350,90	0	0	-
TOTALE GENERALE SPESE	133.431.770,73	153.998.502,78	73.476.337,25	47,71%

3.5) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2022	
<i>Gestione di competenza</i>	
Saldo gestione di competenza (+/-)	1.079.831,68
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	1.079.831,68
<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.447.037,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	731.837,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	675.785,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.390.985,00
<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.079.831,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.390.985,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.260.107,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO*	23.946.375,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	41.677.299,09



4. LE ENTRATE

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE - COMPETENZA						
Tit.	Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza tra accertamenti e previsioni definitive	Riscossioni
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	1.166.292,42	5.408.414,54	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.441.700,22	34.092.843,06	34.830.632,03	737.788,97	25.435.903,28
2	Trasferimenti correnti	4.474.371,32	18.136.835,05	12.256.746,67	-5.880.088,38	5.390.325,69
3	Entrate extratributarie	16.183.127,37	16.970.070,95	16.257.293,05	-712.777,90	12.717.335,96
4	Entrate in conto capitale	24.672.205,63	17.605.225,81	5.680.402,23	-11.924.823,58	4.741.710,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.322.265,00	122.265,00	122.265,00	0	122.265,00
6	Accensione di prestiti	1.250.000,00	50.000,00	0	-50.000,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.891.741,11	12.891.741,11	0,00	-12.891.741,11	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.131.000,00	34.461.000,00	8.297.866,51	-26.163.133,49	7.514.874,47
	TOTALE	130.532.703,07	139.738.395,52	77.445.205,49	-56.884.775,49	55.922.414,50
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	2.899.067,66	14.260.107,26	-	-	-
	TOTALE ENTRATE	133.431.770,73	153.998.502,78	77.445.205,49	-56.884.775,49	55.922.414,50

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE – COMPETENZA					
TREND STORICO ACCERTAMENTI					
Tit.	Denominazione	2019	2020	2021	2022
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	4.008.050,05	5.094.019,148	3.622.373,95	5.408.414,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.618.908,77	32.036.232,92	33.899.487,17	34.830.632,03
2	Trasferimenti correnti	4.954.231,97	8.240.454,49	4.608.355,18	12.256.746,67
3	Entrate extratributarie	14.232.047,18	11.290.277,04	14.656.430,97	16.257.293,05
4	Entrate in conto capitale	6.340.770,96	4.100.769,86	6.035.237,44	5.680.402,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	122.265,00	166.700,00	1.564.965,00	122.265,00
6	Accensione di prestiti	1.566.676,83	219.600,00	1.589.100,04	0
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.281.196,73	7.120.259,95	6.999.396,22	8.297.866,51
	TOTALE	74.124.147,49	68.268.313,74	69.352.972,02	77.445.205,49
	<i>Avanzo di amm.ne applicato</i>	3.270.165,38	3.158.929,77	-	-
	TOTALE ENTRATE	77.394.312,87	71.427.243,51	69.352.972,02	77.445.205,49

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie (compresa l'attività di recupero evasione) rileva il seguente andamento:



Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Imposte, tasse e proventi assimilati			
IMU	12.765.138,31	12.965.138,31	13.237.638,20
ICI/IMU recupero evasione	2.300.000,00	1.500.000,00	1.639.248,05
TASI			
TASI recupero evasione	150.000,00	150.000,00	182.555,68
Addizionale IRPEF	4.350.000,00	4.350.000,00	4.450.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta comunale sulla pubblicità rec. evasione	0	0	0,00
Imposta di soggiorno	560.000,00	527.014,43	586.257,50
Imposta soggiorno – recupero evasione	60.000,00	60.000,00	24.709,89
TARI	9.875.861,23	9.909.861,23	9.836.919,06
TARI/TARES/TARSU recupero evasione	280.000	530.128,41	773.734,36
Altri tributi			
Totale imposte, tasse e proventi assimilati	30.340.999,54	29.992.142,38	30.731.062,74
Fondi perequativi			
Fondo di solidarietà comunale	4.100.700,68	4.100.700,68	4.099.569,29
Totale fondi perequativi	4.100.700,68	4.100.700,68	4.099.569,29
TOTALE ENTRATE TITOLO I	34.441.700,22	34.092.843,06	34.830.632,03

Le entrate tributarie da recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.639.248,05	474.834,07	28,96%
Recupero evasione TASI	182.555,68	12.205,42	6,68%
Recupero evasione TARI/TARES/TARSU	773.734,36	409.536,45	52,93%
Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00%
Imposta soggiorno – recupero evasione	24.709,89	2.034,40	8,23%
TOTALE	2.620.247,90	898.610,34	34,29%



4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	2.752.076,91	16.260.631,11	10.599.464,12	65,18%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	-
Trasferimenti correnti da imprese	313.411,00	334.416,58	104.687,58	31,30%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	20.000,00	20.000,00	0,00	-
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	1.388.883,41	1.521.787,36	1.521.787,06	100%
Totale trasferimenti	4.474.371,32	18.136.835,05	12.256.746,67	67,58%

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche comprendono, tra gli altri:

- l'importo di euro 322.084,15 quale contributo di cui all'art. 1, comma 895-bis, della Legge n. 145/2018 (quota fondo ristoro IMU-TASI), a destinazione libera;
- l'importo di euro 556.327,17 quale contributo di cui all'art. 1, comma 892, della Legge n. 145/2018 (quota fondo ristoro IMU-TASI), destinato al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade, scuole e altre strutture di proprietà comunale. Il predetto importo è stato interamente destinato ad interventi di manutenzione straordinaria;
- l'importo di Euro 757.786,54 quale contributo "caro energia" Enti Locali D.L. 17/2022 Art. 27 C2
- tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche sono ricompresi anche accertamenti finali per € 6.087.668,27 ,di cui già incassati euro 1.326.859,10 quali trasferimenti pubblici a copertura dei debiti fuori bilancio effettuati dall'Ente a seguito all'evento alluvionale del 15 settembre 2022 finanziati dalla contabilità speciale ex art. 9 ordinanza 922/2022 dip. Protezione civile Nazionale .

4.3) Le entrate extra tributarie

La gestione relativa alle entrate extra tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tipologia 30100 – Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	12.047.250,58	12.334.686,34	12.541.084,73	101,67%
Tipologia 30200 – Proventi attività repressione e controllo illeciti	2.120.000,00	2.148.819,97	2.105.753,31	97,99%
Tipologia 30300 – Interessi attivi	1.300,00	15.710,96	15.390,86	97,96%
Tipologia 30400 – Altre entrate da redditi di capitale	0,00	73.020,00	73.020,00	100,00%
Tipologia 30500 – Rimborsi e altre entrate correnti	2.014.576,79	2.397.833,68	1.522.044,15	63,47%
Totale entrate extra tributarie	16.183.127,37	16.970.070,95	16.257.293,05	95,80%

Per il dettaglio dei ricavi relativi ai servizi a domanda individuale e la copertura dei relativi costi si rinvia al paragrafo 6.

4.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tributi in conto capitale	180.000,00	180.000,00	267.925,33	148,84%
Contributi agli investimenti	13.584.474,31	7.805.836,73	2.447.959,98	31,36%
Altri trasferimenti in conto capitale		200.414,04	200.414,04	100%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.026.324,38	3.506.324,38	324.039,62	9,24%
Altre entrate in conto capitale	4.881.406,94	5.912.650,66	2.440.063,26	41,27%
Totale entrate in conto capitale	24.672.205,63	17.605.225,81	5.680.402,23	33,29%

Gli accertamenti di entrata relativi ai proventi dei titoli abitativi edilizi e alle sanzioni in materia edilizia, sono stati pari ad euro 1.842.785,65, di cui euro 1.078.577,10 sono stati destinati in parte corrente, mentre la restante parte è stata destinata al finanziamento di spese in conto capitale nell'ambito delle tipologie di intervento specificamente previste dall'art. 1, comma 460, della Legge n. 232 del 11.12.2016. Sono confluiti in avanzo vincolato euro 380.340,33.

5. LE SPESE

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE

	Missioni	2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.122.209,36	10.758.302,33	13.117.949,02
2	Giustizia	137.167,54	119.293,75	156.160,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.127.921,72	2.208.144,95	2.319.477,25
4	Istruzione e diritto allo studio	3.578.495,02	4.220.445,20	4.039.272,67
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.461.758,29	1.931.726,56	1.976.688,75
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.330.667,38	1.329.500,89	1.849.443,53
7	Turismo	591.787,25	880.060,07	1.722.332,99
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	527.841,56	644.156,75	648.565,66
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.303.670,87	10.793.856,42	17.409.996,48
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.091.727,30	6.600.175,33	6.441.877,76
11	Soccorso civile	19.963,92	66.160,28	366.965,86
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.986.381,85	4.475.168,63	6.967.900,69
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.478.297,59	4.260.604,50	3.992.082,53
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		45.994,00	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00



18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico	2.484.748,77	3.267.117,87	4.165.257,65
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi	7.120.259,95	6.999.396,22	8.297.866,51
	Totale	54.367.398,37	58.604.603,75	73.476.337,35

5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo 1 e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

Le tabelle seguenti mostrano, rispettivamente, l'andamento delle spese correnti negli ultimi tre esercizi, suddivise per missione, e i dati di consuntivo 2020, 2021 e 2022 delle spese correnti distinte per macroaggregati:

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

	Missioni	2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.739.141,23	9.857.294,87	12.388.012,93
2	Giustizia	137.167,54	119.293,75	156.160,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.090.162,46	2.101.358,95	2.185.708,65
4	Istruzione e diritto allo studio	2.187.152,84	2.709.679,61	3.329.138,19
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.406.683,63	1.603.472,64	1.680.620,90
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	765.303,56	779.529,52	1.308.550,44
7	Turismo	591.787,25	880.060,07	1.722.332,99
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	525.862,97	503.436,08	586.303,43
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.084.286,54	10.652.950,51	17.344.024,29
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.040.328,48	3.410.400,14	4.459.620,93
11	Soccorso civile	19.963,92	54.443,88	359.368,52
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.589.599,03	4.305.216,29	5.996.242,23
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.478.297,59	4.260.604,50	3.992.082,53
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		45.994,00	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico	1.258.793,30	1.249.125,20	1.219.967,95
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	40.919.030,34	42.537.360,01	56.732.633,98

COMPARAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	10.102.269,93	10.382.036,74	11.158.503,38
102	Imposte e tasse a carico ente	597.703,06	608.986,66	673.330,28
103	Acquisto beni e servizi	23.051.888,97	23.134.525,80	35.562.786,25
104	Trasferimenti correnti	4.181.647,94	5.513.552,12	6.473.993,38
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	1.258.793,30	1.249.125,20	1.219.967,95
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	71.669,49	112.217,83	183.727,36
110	Altre spese correnti	1.655.057,65	1.536.915,66	1.460.325,38
	TOTALE	40.919.030,34	42.537.360,01	56.732.633,98

5.2) Spese di personale

Per l'anno 2022 sono state rispettate le spese in materia di personale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 11.428.885,34;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro € 675.765,60;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58., come attestato nel parere n.38 del 20/08/2022, reso nella deliberazione di Giunta n. 230 del 30/08/2023, con il quale, altresì, si "assevera il mantenimento dell'equilibrio pluriennale del bilancio 2022 – 2024 a seguito dell'approvazione del Fabbisogno 2022 – 2024 di cui alla proposta esaminata".



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 11.635.684,34	€ 11.158.503,38
Spese macroaggregato 103	€ 123.397,59	€ 248.462,28
Irap macroaggregato 102	€ 627.389,27	€ 617.833,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 33.211,66	
Totale spese di personale (A)	€ 12.419.682,86	€ 12.024.799,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 990.797,52	€ 999.494,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 1.549.380,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 11.428.885,34	€ 9.475.924,09
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

5.3) Le spese in conto capitale

CLASSIFICAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE

	Missioni	2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	383.068,13	901.007,46	696.371,94
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	37.759,26	106.786,00	133.768,60
4	Istruzione e diritto allo studio	1.391.342,18	1.510.765,59	710.134,48
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	55.074,66	328.253,92	296.067,85
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	565.363,82	549.971,37	540.893,09
7	Turismo			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.978,59	140.720,67	62.262,23
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	219.384,33	140.905,91	65.972,19
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.051.398,82	1.747.075,19	1.982.256,83
11	Soccorso civile		11.716,40	7.597,34
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	396.782,82	169.952,34	971.658,46
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	5.102.152,61	5.607.154,85	5.466.983,01



6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella seguente mostra l'ammontare dei proventi e degli oneri relativi ai servizi a domanda individuale relativi all'esercizio 2022.

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido					
Fiere e mercati	53.226,60	59.840,47	-6.613,87	88,94%	120,94%
Mense scolastiche	603.114,13	1.317.539,03	-714.424,90	45,77%	63,34%
Colonie e soggiorni stagionali	15.662,00	16.877,35	-1.215,35	92,80%	64,70%
Impianti sportivi	77.949,46	303.230,69	-225.281,23	25,70%	22,27%
Parchimetri	1.156.133,75	156.699,25	999.434,50	737,80%	464,27%
Uso locali non istituzionali	32.898,85	100.559,96	-67.661,11	32,71%	31,20%
TOTALE	1.938.984,79	1.954.746,75	-15.761,96	99,19%	97,33%

Si segnala, in proposito, che l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, né in stato di dissesto finanziario.

7. LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 58 del 20.03.2023, avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022.

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di euro 2.390.985,00 così determinato:

<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.447.037,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	731.837,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	675.785,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.390.985,00

I residui al 01.01.2022 dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	18.501.137,82	I – Spese correnti	10.000.267,77
II – Trasferimenti correnti	865.072,35		
III – Entrate extra tributarie	6.937.456,78		
IV – Entrate in conto capitale	3.777.057,16	II – Spese in conto capitale	1.803.365,48
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.442.700,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	0
VI – Accensione di mutui	10.000,00	IV – Rimborso di prestiti	218.187,67
VII – Anticipazioni da tesoriere	0	V – Chiusura anticipazioni	0
IX – Entrate per servizi conto terzi	927.034,58	VII – Spese per servizi c/terzi	2.039.087,96
TOTALE	32.460.458,69	TOTALE	14.060.908,88

con la seguente distinzione della provenienza:

ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui attivi	465.256,15	1.708.663,85	3.139.468,93	4.842.942,41	4.824.915,81	17.479.211,54	32.460.458,69
Residui passivi	872.756,81	96.097,86	154.175,71	519.427,50	1.205.810,19	11.212.640,81	14.060.908,88

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari ad euro 12.423.042,74;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari ad euro 9.062.372,95.

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 58 del 20.03.2022.

Di seguito si riepilogano i residui attivi e passivi, nonché gli accertamenti e gli impegni 2022, mantenuti, cancellati, re imputati e riclassificati:

All.	Elenco	Importo
	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	59.115,04
	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)	672.622,15
	Maggiori residui attivi riaccertati	2.447.037,15
	Minori residui passivi riaccertati	675.785,04
	Accertamenti di competenza 2022 eliminati definitivamente	530.463,89
	Accertamenti di competenza 2022 reimputati agli esercizi successivi	2.866.263,43
	Accertamenti di competenza 2022 reimputati 2023 e successivi per rateizzazione tributi	140.859,75
	Impegni di competenza 2022 eliminati definitivamente	390.106,97
	Impegni di competenza 2022 reimputati agli esercizi successivi (compreso FPV)	11.163.714,43
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	21.752.615,91
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	21.522.790,99
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	4.322.750,89
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	21.122.416,89
	Residui attivi riclassificati	0,00
	Residui passivi riclassificati	0,00



RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2022	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui attivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2022
Titolo I	18.501.137,82	7.369.050,61	13.368.941,39	9.394.728,75	22.763.670,14
Titolo II	865.072,35	472.322,39	440.522,99	6.866.420,98	7.306.943,97
Titolo III	6.937.456,78	2.094.903,83	4.336.667,33	3.539.957,09	7.876.624,42
Titolo IV	3.777.057,16	2.335.852,17	1.435.819,99	938.692,13	2.374.512,12
Titolo V	1.442.700,00	50.177,80	1.392.522,20	0,00	1.392.522,20
Titolo VI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	927.034,58	100.735,94	768.142,01	782.992,04	1.551.134,05
TOTALE	32.460.458,69	12.423.042,74	21.752.615,91	21.522.790,99	43.275.406,90

RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2022	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui passivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2022
Titolo I	10.000.267,77	6.876.789,06	2.540.052,96	16.429.016,46	18.969.069,42
Titolo II	1.803.365,48	1.238.493,90	474.737,29	1.624.303,04	2.099.040,33
Titolo III	0	0	0	33564,15	33.564,15
Titolo IV	218.187,67	184.751,91	32410,76	423.304,03	455.714,79
Titolo V	0	0	0	0	0,00
Titolo VII	2.039.087,96	762.338,08	1.275.549,88	2.612.229,21	3.887.779,09
TOTALE	14.060.908,88	9.062.372,95	4.322.750,89	21.122.416,89	25.445.167,78

In sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati stralciati dal conto del bilancio i residui di anzianità superiore a cinque anni, a fronte dei quali risultava iscritto un FCDE pari al 100% del loro ammontare.

8. LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 risulta il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 da conto del tesoriere	32.144.510,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 da scritture contabili	32.144.510,97

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	32.144.510,97
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	5.206.155,92
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	5.206.155,92

La situazione di cassa al 31.12 degli ultimi tre esercizi, con l'evidenza dell'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2020	2021	2022
Disponibilità	18.487.042,59	25.215.347,14	32.144.510,97
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA		
	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	13.451.296,98	12.891.741,11
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 comma 2 del TUEL	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2022 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate.

9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31.12.2021 e al 31.12.2022 è la seguente:

FPV	31.12.2021	31.12.2022
FPV di parte corrente	900.411,38	1.556.041,42
FPV di parte capitale	4.508.003,16	6.741.409,58
FPV partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	5.408.414,54	8.297.451,00

9.1) Economie su impegni finanziati da FPV

Gli FPV di entrata dell'esercizio 2022, determinati in sede di rendiconto 2021 dopo l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, sono pari ad euro 5.408.414,54, di cui euro 900.411,38 di parte corrente ed euro 4.508.003,16 di parte capitale. Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati eliminati impegni finanziati da FPV per un totale di euro 72.504,89; le conseguenti economie sono confluite nel risultato di amministrazione 2022.

La tabella seguente espone il dettaglio delle movimentazioni intervenute sugli impegni 2022 finanziati da FPV con riferimento ai relativi capitoli di imputazione.



TIT	Cap.	Art.	Descrizione	FPV ENTRATA 2022	IMPEGNATO 2022	FPV SPESA 2022	Residuo da impegni cancellati o FPV non impegnati al 31.12.2021
1	1000	34	INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA AT	0,00	0,00	978,72	0,00
1	1000	41	ONERI RIFLESSI COMUNICAZIONE	0,00	0,00	12,69	0,00
1	1024	1	IRAP PERSONALE DIPENDENTE	28.402,82	25.550,93	55.798,21	2.851,89
1	1024	2	IRAP PERSONALE NON DIPENDENTE	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
1	1054	11	ONERI RIFLESSI RISORSE UMANE	0,00	0,00	934,93	0,00
1	1108	15	INCENTIVO MAGGIOR GETTITO ACCERTATO E RISC	11.646,78	9.486,48	30.000,00	2.160,30
1	1108	16	ONERI SU INCENTIVO MAGGIOR GETTITO ACCERTA	2.771,93	2.257,66	7.140,00	514,27
1	1108	17	IRAP SU INCENTIVO MAGGIOR GETTITO ACCERTAT	989,98	706,02	2.850,07	283,96
1	1110	17	PRESTAZIONE DI SERVIZI DIVERSI UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	18.667,00	0,00
1	1119	32	RIPRISTINO INFRASTRUTTURE PORTUALI (E. 365/1)	0,00	0,00	130.405,70	0,00
1	1171	3	FONDO RISORSE DECENTRATE	457.512,45	455.415,32	585.125,71	2.097,13
1	1171	6	INDENNITÀ PER LAVORO STRAORDINARIO	16.565,54	16.565,54	65.433,63	0,00
1	1171	23	RETRIBUZIONE DI RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZ	16.000,53	13.103,38	32.420,59	2.897,15
1	1171	24	ONERI A CARICO ENTE SU RETRIBUZIONE DI RISULT	3.870,00	3.118,59	8.855,04	751,41
1	1171	25	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00	14.968,53	49.884,67	31,47
1	1171	26	ONERI A CARICO ENTE SU INDENNITÀ PER LAVORO	3.919,91	3.919,91	4.923,39	0,00
1	1171	27	ONERI A CARICO ENTE SU TRATTAMENTO ACCESS	3.510,55	3.510,55	10.167,62	0,00
1	1200	27	INCENTIVI MONETARI COLLEGATI A OBIETTIVI DI PO	0,00	0,00	21.870,00	0,00
1	1200	28	ONERI RIFLESSI SU INCENTIVI MONETARI COLLEGA	0,00	0,00	5.205,05	0,00
1	1200	29	IRAP SU INCENTIVI MONETARI COLLEGATI A OBIETT	0,00	0,00	1.858,95	0,00
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (E	0,00	0,00	23.151,12	0,00
1	1346	18	SERVIZI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPE	0,00	0,00	64.616,82	0,00
1	1346	19	INCARICHI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SI	2.891,40	2.891,40	11.565,60	0,00
1	1347	7	UTILIZZO BENI DI TERZI - PROGETTO FA.MO.SE. - PI	0,00	0,00	165.681,25	0,00
1	1347	8	NOLEGGIO MEZZI SERVIZIO BIKE SHARING - PROGI	0,00	0,00	60.000,00	0,00
1	1400	23	CONVENZIONI E CONSULENZE PER PIANO LOCALIZ	0,00	0,00	14.152,00	0,00
1	1451	1	INTERREG ADRIAN - PROGETTO SMARTRIVER - SEF	0,00	0,00	47.525,77	0,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO STRAGIUD	53.471,28	47.115,71	64.802,87	6.355,57
1	1652	3000020	AV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO STRA	4.239,38	4.239,38	70.014,02	0,00
			TOT TIT 1	622.792,55	604.849,40	1.556.041,42	17.943,15



2	2035	2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO (vedi	16.176,30	16.176,30	108.330,79	0,00
2	2035	12	REALIZZAZIONE BAGNI PUBBLICI - VINCOLO IMU-T	0,00	0,00	55.000,00	0,00
2	2035	4000002	A.V. OU - INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIM	0,00	0,00	22.873,98	0,00
2	2038	2	RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - RESTAU	0,00	0,00	12.615,72	0,00
2	2038	4	PNRR M5.C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021 - F	0,00	0,00	12.912,58	0,00
2	2038	5	PNRR M5.C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021 - F	0,00	0,00	8.180,77	0,00
2	2039	5	RISANAMENTO E CHIUSURA CON VETRATE PESCHI	8.184,86	0,00	0,00	8.184,86
2	2042	4	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO SERVIZI	155.999,88	155.999,88	292.942,52	0,00
2	2042	2000004	FPV (2042/4) - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORM	128.100,00	0,00	0,00	0,00
2	2048	1	PNRR M5.C2 - Inv. 2.3 - PINQuA ID 971 sub 5: Riquallif	0,00	0,00	7.871,01	0,00
2	2048	2	PNRR M5.C2 - Inv. 2.3 PINQuA ID 971 sub 6: Rifunzi	0,00	0,00	45.605,82	0,00
2	2048	3	PNRR M5.C2 - Inv. 2.3 - PINQuA - ID 971 sub 7: Resta	0,00	0,00	90.750,70	0,00
2	2050	1	INCARICHI PROFESSIONALI SPESE PER LIVELLO MIN	5.221,60	5.221,60	6.344,00	0,00
2	2050	4000001	A.V. OU - INCARICHI PROFESSIONALI SPESE PER LI	0,00	0,00	26.771,68	0,00
2	2155	5	SOSTITUZIONE VEICOLI OPERATIVI DI SERVIZIO POI	0,00	0,00	39.918,00	0,00
2	2157	1	PROGETTO PREVENZIONE E CONTRASTO ALL'INCI	0,00	0,00	45.000,00	0,00
2	2157	2	PROGETTO PREVENZIONE E CONTRASTO ALL'INCI	0,00	0,00	3.800,00	0,00
2	2201	6	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE NUOVO POLO INF	0,00	0,00	164.395,00	0,00
2	2232	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (O.U.)	0,00	0,00	74.513,94	0,00
2	2232	3	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	0,00	0,00	4.777,23	0,00
2	2232	5	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	69.657,12	69.657,12	0,00	0,00
2	2232	7	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	3.803,74	3.803,74	0,00	0,00
2	2232	13	PNRR M5.C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021: S	0,00	0,00	123.871,19	0,00
2	2242	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMAR	10.029,82	10.029,82	0,00	0,00
2	2271	2	MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO IMPIAN	95.268,52	95.268,52	489.083,78	0,00
2	2397	2	RECUPERO FUNZIONALE E STRUTTURALE CHIESA -	247.876,97	247.876,97	69.123,03	0,00
2	2397	3	CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO FUNZIONALE	5.273,74	5.273,74	55.559,20	0,00
2	2450	1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZ	12.418,99	12.418,99	0,00	0,00
2	2451	1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZ	3.252,64	3.252,64	31.647,03	0,00
2	2452	4000001	A.V. OU - ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PEF	0,00	0,00	43.518,62	0,00
2	2452	4000005	A.D. - ACQUISTO ATTREZZATURE SPORTIVE	0,00	0,00	43.829,52	0,00
2	2458	1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MA	5.996,30	5.996,30	13.102,62	0,00
2	2458	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTI	8.872,01	8.871,73	0,00	0,28
2	2458	12	PNRR M2C4 Inv. 2.2: Interventi per la resilienza la val	45.161,78	45.161,78	0,00	0,00
2	2458	4000002	A.V. O.U. - INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANT	0,00	0,00	100.000,00	0,00
2	2458	4000022	A.L. INTERVENTI STRAORDINARI SU PALAZZETTO	0,00	0,00	44.896,00	0,00
2	2530	1	INTERREG ADRION - PROGETTO SMARTRIVER - AC	0,00	0,00	5.002,00	0,00
2	2541	1	DRA GAGGIO FONDALI AREA PORTUALE (decreto F	59.682,36	59.400,00	25.317,64	282,36
2	2544	7	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE INTERVENTI A SO	0,00	0,00	24.002,96	0,00
2	2562	1	MESSA IN SICUREZZA DEGLI ATTRAVERSAMENTI F	28.101,39	28.101,39	0,00	0,00
2	2562	6	SISTEMAZIONI IMPIANTI SEMAFORICI TERRITORIO C	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
2	2565	6	ACQUISTO ATTREZZATURE VIABILITÀ E INFRASTR	0,00	0,00	2.308,11	0,00
2	2565	4000006	AV O.U. - ACQUISTO ATTREZZATURE VIABILITÀ E	0,00	0,00	9.281,89	0,00
2	2582	4	ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSI	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
2	2584	2	CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STI	20.873,71	20.860,83	0,00	12,88
2	2584	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA O	22.057,08	22.057,08	437,76	0,00
2	2589	3	PNRR M5.C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021 - F	0,00	0,00	11.458,46	0,00
2	2590	4	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAM	0,00	0,00	7.120,61	0,00
2	2591	1	PNRR M5.C2 - Inv. 2.1 Rigenerazione urbana 2021 Cc	0,00	0,00	19.500,00	0,00
2	2591	4000003	(A.V. OU) CO-FINANZIAMENTO COMUNALE REALIZ	0,00	0,00	240.000,00	0,00
2	2593	3	AV O.U. - REALIZZAZIONE TRATTO CICLOVIA A CE	0,00	0,00	25.545,60	0,00
2	2600	1	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMEN	144.517,89	134.164,81	48.682,43	10.353,08
2	2600	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	30.806,13	15.999,58	3.211,67	14.806,55
2	2600	5	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE CC	0,00	0,00	1.529,04	0,00
2	2600	7	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMEN	0,00	0,00	1.097.485,08	0,00
2	2600	9	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMEN	3.797,90	3.797,90	5.560,78	0,00
2	2600	11	INTERVENTI STRAORDINARI PER DOPPIO SENSO DI	56.088,74	55.509,58	43.911,26	579,16
2	2600	12	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI STR	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
2	2605	3	CONSOLIDAMENTO TRATTO A MONTE STRADA CA	0,00	0,00	9.190,83	0,00
2	2605	7	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE CONSOLIDAMENT	2.897,26	2.897,26	297.102,74	0,00
2	2605	11	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE CONSOLIDAMEN	0,00	0,00	5.077,43	0,00
2	2608	1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI P	0,00	0,00	2.222,15	0,00
2	2630	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	6.207,98	0,00	0,00	6.207,98
2	2630	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - VINCO	0,00	0,00	500.000,00	0,00
2	2630	4000015	A.V. OU - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CC	0,00	0,00	450.000,00	0,00
2	2700	5	REALIZZAZIONE NUOVI PUNTI LUCE NEL TERRITORIO	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
2	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESA	0,00	0,00	350.000,00	0,00
2	2742	10	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. E REGIMAZIONE IDI	0,00	0,00	687.500,00	0,00
2	2933	3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E	0,00	0,00	4.118,20	0,00
2	2933	4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZ	8.222,80	8.222,80	0,00	0,00
2	2933	4000003	A.V. - IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VAF	0,00	0,00	32.183,39	0,00
2	3030	2	REALIZZAZIONE LOCULI PREFABBRICATI CIMITERI	0,00	0,00	210.000,00	0,00
2	3030	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	153.461,97	152.771,97	2.911,10	690,00
2	3031	2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI	100.661,96	100.661,96	48.890,29	0,00
2	3031	5	INTERVENTI STRAORDINARI E REALIZZAZIONE NUC	16.966,90	3.522,31	0,00	13.444,59
2	3032	1	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO MAGGIORE LE G	564.327,37	564.327,37	534.623,43	0,00
			TOT TIT 2	2.304.965,71	2.122.303,97	6.741.409,58	54.561,74
			TOTALI	2.927.758,26	2.727.153,37	8.297.451,00	72.504,89

9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Di seguito si riporta l'evoluzione del fondo pluriennale vincolato del corso dell'esercizio 2022:

DESCRIZIONE	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa al 01.01.2022	158.890,58	2.128.100,00	2.286.990,58
Variazioni FPV di spesa in corso di esercizio	7.162,54	-2.000.000,00	-1.992.837,46
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento parziale	0,00	4.527.216,23	4.527.216,23
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario	1.389.988,30	2.086.093,35	3.476.081,65
TOTALE FPV DI SPESA	1.556.041,42	6.741.409,58	8.297.451,00

9.3) Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente

In relazione agli impegni reimputati di parte corrente, si precisa che la reimputazione ha avuto origine per le seguenti motivazioni previste dalla legge e dai principi contabili:

Salario accessorio e premiante	885.459,27 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	134.816,89 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	535.765,26 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.556.041,42 €



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente			
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.109.133,98 €	900.411,38 €	1.556.041,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	43.645,50 €	130.405,70 €	289.781,90 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	607.659,27 €	585.753,65 €	955.821,69 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	36.082,90 €		32.819,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	14.457,00 €	141.971,30 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	421.746,31 €	169.795,03 €	135.647,53 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

9.4) Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.513.239,97 €	4.508.003,16 €	6.741.409,58 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	858.720,27 €	3.464.222,11 €	4.410.272,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.479.519,70 €	868.781,05 €	2.156.137,45 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	175.000,00 €	175.000,00 €	175.000,00 €

9.4) Il fondo pluriennale a fine dell'esercizio 2022

Di seguito si riporta la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022:



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1- Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.141	0,00	0,00	99.141
02	Segreteria generale	218.875,95	78.906,02	9.207,46	0,00	130.762,47	62.787,56	0,00	0,00	193.550,03
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	464.351,09	168.450,04	2.958,53	0,00	292.942,52	58.657,07	0,00	0,00	351.599,59
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	242.478,00	16.176,30	0,00	0,00	226.301,70	90.308,77	0,00	0,00	316.610,47
06	Ufficio tecnico	11.565,60	5.221,60	0,00	0,00	6.344,00	170.999,21	0,00	0,00	177.343,21
10	Risorse umane	521.264,04	510.601,82	5.777,16	0,00	4.885,06	75.1925,59	0,00	0,00	756.810,65
	TOTALE MISSIONE 1- Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.458.534,68	779.355,78	17.943,15	0,00	661.235,75	1.135.669,61	0,00	0,00	1.796.905,36
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.652,00	0,00	0,00	117.652,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.652,00	0,00	0,00	117.652,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.395,00	0,00	0,00	164.395,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	680.843,01	186.982,00	0,00	0,00	493.861,01	198.385,13	0,00	0,00	692.246,14
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	680.843,01	186.982,00	0,00	0,00	493.861,01	362.780,13	0,00	0,00	856.641,14
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	330.458,60	253.150,71	8.184,86	0,00	69.123,03	112.419,39	0,00	0,00	181.542,42
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	330.458,60	253.150,71	8.184,86	0,00	69.123,03	112.419,39	0,00	0,00	181.542,42
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	88.804,34	75.701,44	0,28	0,00	13.102,62	263.891,17	0,00	0,00	276.993,79
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	88.804,34	75.701,44	0,28	0,00	13.102,62	263.891,17	0,00	0,00	276.993,79
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687.500,00	0,00	0,00	687.500,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	14.152,00	0,00	0,00	364.152,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	701.652,00	0,00	0,00	1.051.652,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.527,77	0,00	0,00	52.527,77
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.301,59	0,00	0,00	36.301,59
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.829,36	0,00	0,00	88.829,36
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
03	Trasporto per vie d'acqua	109.002,96	59.400,00	282,36	0,00	49.320,60	0,00	0,00	0,00	49.320,60
05	Viabilità e infrastrutture stradali	1010.097,90	551.279,83	31.959,65	0,00	426.858,42	2.654.631,09	0,00	0,00	3.081.489,51
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.119.100,86	610.679,83	32.242,01	0,00	476.179,02	2.654.631,09	0,00	0,00	3.130.810,11
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1.380.673,05	821.283,61	14.134,59	0,00	545.254,85	251.169,97	0,00	0,00	796.424,82
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.380.673,05	821.283,61	14.134,59	0,00	545.254,85	251.169,97	0,00	0,00	796.424,82
	TOTALE	5.408.414,54	2.727.153,37	72.504,89	0,00	2.608.756,28	5.688.694,72	0,00	0,00	8.297.451,00

10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.



STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 40.131,25	€ 4.567,68
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 219.853,96	€ 109.170,13
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 466.140,71	€ 466.140,71
	9	Altre	€ 296.403,09	€ 304.153,39
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.022.529,01	€ 884.031,91
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	€ 95.185.738,10	€ 108.061.065,59
	1.1	Terreni	€ 15.456.114,58	€ 15.426.448,77
	1.2	Fabbricati	€ 6.743.802,32	€ 6.470.771,97
	1.3	Infrastrutture	€ 72.985.821,20	€ 86.163.844,85
	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	€ 65.724.795,32	€ 65.570.742,96
	2.1	Terreni	€ 20.717.497,40	€ 20.722.687,05
	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 43.227.472,80	€ 43.628.112,96
	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 297.505,33	€ 28.511,03
	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 177.312,35	€ 97.798,04
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 241.000,42	€ 172.774,33
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 178.226,88	€ 141.968,64
	2.7	Mobili e arredi	€ 193.096,81	€ 114.814,50
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 692.683,33	€ 664.076,41
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.932.853,81	€ 2.347.336,17
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 163.843.387,23	€ 175.979.144,72
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	€ 35.033.124,24	€ 35.497.055,32
	a	imprese controllate	€ 88.494,95	€ 231.828,18
	b	imprese partecipate	€ 34.944.379,29	€ 35.264.977,14
	c	altri soggetti	€ 250,00	€ 250,00
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 35.033.124,24	€ 35.497.055,32
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 199.899.040,48	€ 212.360.231,95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	€ 369.594,63	€ 383.545,48
		Totale rimanenze	€ 369.594,63	€ 383.545,48
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 6.512.328,52	€ 4.775.957,72
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 6.126.646,74	€ 4.631.683,44
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 385.681,78	€ 144.274,28
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 9.416.617,51	€ 4.261.676,28
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 7.676.623,80	€ 3.846.217,42
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 1.739.993,71	€ 415.458,86
	3	Verso clienti ed utenti	€ 2.902.831,13	€ 3.134.984,79
	4	Altri Crediti	€ 3.169.923,76	€ 1.969.466,10
	a	verso l'erario	€ 4.702,00	€ 4.702,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 352.968,70	€ 281.647,84
	c	altri	€ 2.812.253,06	€ 1.683.116,26
		Totale crediti	€ 22.001.700,92	€ 14.142.084,89
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 32.144.510,97	€ 25.215.347,14
	a	Istituto tesoriere	€ 32.144.510,97	€ 25.215.347,14
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.569.101,63	€ 1.776.755,71
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 33.713.612,60	€ 26.992.102,85
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 56.084.908,15	€ 41.517.733,22
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 108.711,88	€ 69.074,69
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 108.711,88	€ 69.074,69
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 256.092.660,51	€ 253.947.039,86
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.567,68	46.357,66	10.794,09	40.131,25
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	109.170,13	206.778,85	96.095,02	219.853,96
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	466.140,71	0,00	0,00	466.140,71
Altre	304.153,39	93.648,27	101.398,57	296.403,09
TOTALE	884.031,91	346.784,78	208.287,68	1.022.529,01

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	15.426.448,77	30.242,16	576,35	15.456.114,58
Fabbricati	6.470.771,97	474.300,48	201.270,13	6.743.802,32
Infrastrutture	86.163.844,85	75.250.474,12	88.428.497,77	72.985.821,20
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	20.722.687,05	25.523,87	30.713,52	20.717.497,40
Fabbricati	43.628.112,96	1.356.840,47	1.757.480,63	43.227.472,80
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	2.347.336,17	720.452,95	134.935,31	2.932.853,81
TOTALE	174.759.201,77	77.857.834,05	90.553.473,71	162.063.562,11

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	28.511,03	288.209,45	19.215,15	297.505,33
Attrezzature industriali e commerciali	97.798,04	179.578,88	100.064,57	177.312,35
Mezzi di trasporto	172.774,33	152.540,58	84.314,49	241.000,42
Macchine per ufficio e hardware	141.968,64	147.522,44	111.264,20	178.226,88
Mobili e arredi	114.814,50	608.784,88	530.502,57	193.096,81
Altri beni materiali	664.076,41	34.988,92	6.382,00	692.683,33



TOTALE	1.219.942,95	1.411.625,15	851.742,98	1.779.825,12
---------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	231.828,18	122.265,00	265.598,23	88.494,95
<i>imprese partecipate.</i>	35.264.977,14	0,00	320.597,85	34.944.379,29
<i>altri soggetti.</i>	250,00	0,00	0,00	250,00
TOTALE	35.497.055,32	122.265,00	586.196,08	35.033.124,24

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2020	VALORE PARTECIP. ANNO 2020	PATRIMONIO NETTO ANNO 2021	VALORE PARTECIP. ANNO 2021	DIVIDENDI 2021	VALORE PARTECIP. SP.ATT. 2022	VARIAZIONI
CONTROLLATA	GESTIPORT SPA	72,500%	319.763,00	231.828,18	122.062,00	88.494,95	-	88.494,95	- 143.333,23
PARTECIPATA	VIVA SERVIZI SPA	16,86684%	162.524.000,00	27.412.663,04	106.568.161,00	17.974.681,21	-	17.974.681,21	- 9.437.981,83
PARTECIPATA	ASA AMBIENTE SPA	24,340%	417.749,00	101.680,11	863.231,00	210.110,43	73.020,00	137.090,43	35.410,32
PARTECIPATA	CONSORZIO CO.GE.S.CO	42,000%	8.249.663,00	3.464.858,46	8.323.030,00	3.495.672,60	-	3.495.672,60	30.814,14
PARTECIPATA	CONSORZIO GORGOVIVO	19,85365%	19.463.143,00	3.864.144,29	19.643.370,00	3.899.925,93	-	3.899.925,93	35.781,64
PARTECIPATA	CONSORZIO ZIPA	0,9800%	6.085.053,00	59.633,52	6.085.053,00	59.633,52	-	59.633,52	-
PARTECIPATA	ATA RIFIUTI	8,7700%	2.133.463,25	187.104,73	1.738.377,57	152.455,71	-	152.455,71	- 34.649,02
PARTECIPATA	AATO2 MARCHE CENTRO	8,8370%	1.979.099,20	174.893,00	1.030.558,67	91.070,47	-	91.070,47	- 83.822,53
PARTECIPATA	VIVA ENERGIA SPA	16,86684%	-	-	54.152.701,00	9.133.849,43	-	9.133.849,43	9.133.849,43
ALTRE	GAC MARCHE NORD			250,00		250,00	-	250,00	-
				35.497.055,33		35.106.144,25	73.020,00	35.033.124,25	- 463.931,08

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2022 hanno un valore pari ad € 369.594,63.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	383.545,48	0,00	13.950,85	369.594,63
TOTALE	383.545,48	0,00	13.950,85	369.594,63

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 33.924.765,11.



FSC - FCDE ECONOMICA		€ 33.924.765,11	
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 13.097.878,70	
CREDITI STRALCIATI NON SVALUTATI	+	€ 0,00	
FCDE CREDITI DA RATEIZZAZIONI	-	-€ 279.284,87	
FCDE FINANZIARIA		€ 20.547.601,54	
		€ 0,00	OK

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 6.263.315,40 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:



CESP	COD	VOCE SPD	CONS. INIZIALE	VAR +	VAR -	SALDO
CII1b	1.3.2.01.01.01.006.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	5.117.787,26	1.238.100,00	1.398.521,64	4.957.365,62
CII1b	1.3.2.01.01.01.008.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	38.594,09	-	2.237,89	36.356,20
CII1b	1.3.2.01.01.01.041.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	-	35.402,19	-	35.402,19
CII1b	1.3.2.01.01.01.051.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.259.069,41	2.869.412,08	491.692,23	10.636.789,26
CII1b	1.3.2.01.01.01.053.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	278.186,89	-	209.681,24	68.505,65
CII1b	1.3.2.01.01.01.061.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	233.148,17	8.860,89	347,43	241.661,63
CII1b	1.3.2.01.01.01.076.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	276.845,06	165.031,82	58.148,00	383.728,88
CII1b	1.3.2.01.01.03.003.Fcde	(1) - fcde - Crediti per rimborso di imposte dirette	-	4.999,00	-	4.999,00
CII2a	1.3.2.03.01.02.001.Fcde	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	9.800,00	9.800,00	-
CII2d	1.3.2.04.04.02.001.Fcde	(2) - fcde - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	-	20.330,97	-	20.330,97
CII3	1.3.2.02.01.01.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti da proventi dalla vendita di beni	-	3.045,00	3.045,00	-
CII3	1.3.2.02.01.02.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	193.521,01	46.622,33	95.897,96	144.245,38
CII3	1.3.2.02.02.01.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	245.648,79	175.634,62	80.245,23	341.038,18
CII3	1.3.2.02.03.01.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	932.268,17	766.791,22	615.035,55	1.084.023,84
CII3	1.3.2.02.05.02.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.107.750,90	642.531,31	588.526,67	2.161.755,54
CII3	1.3.2.02.05.03.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	192.855,53	179.008,99	9.122,01	362.742,51
CII3	1.3.2.02.06.03.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di mobili e arredi per ufficio	-	2,02	2,02	-
CII3	1.3.2.02.06.03.999.Fcde	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	141,86	-	2,02	139,84
CII3	1.3.2.02.07.01.999.Fcde	(3) - fcde - Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	4.125,00	-	4.125,00	-
CII4c	1.3.2.07.03.07.001.Fcde	(4) - fcde - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	-	2,21	2,21	-
CII4c	1.3.2.07.03.10.999.Fcde	(4) - fcde - Altri interessi attivi da altri soggetti	7.537,78	-	5.285,44	2.252,34
CII4c	1.3.2.08.04.05.001.Fcde	(4) - fcde - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	-	-	-	-
CII4c	1.3.2.08.04.07.001.Fcde	(4) - fcde - Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	-	326,13	325,84	0,29
CII4c	1.3.2.08.04.07.002.Fcde	(4) - fcde - Crediti da azioni di surroga nei confronti di terzi	-	32.000,00	32.000,00	-
CII4c	1.3.2.08.04.08.001.Fcde	(4) - fcde - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	-	-	-	-
CII4c	1.3.2.08.04.09.001.Fcde	(4) - fcde - Crediti per Sponsorizzazioni da imprese controllate	-	8.044,19	-	8.044,19
CII4c	1.3.2.08.04.09.999.Fcde	(4) - fcde - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	-	-	-	-
CII4c	1.3.2.08.04.99.001.Fcde	(4) - fcde - Crediti diversi	65.049,08	38.753,58	45.582,63	58.220,03
FCDE FINANZIARIA 31/12/2022						20.547.601,54

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:



CESP	COD	VOCE SPD	CONS. INIZIALE	VAR +	VAR -	SALDO
CII1b	1.3.2.01.01.01.006.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	48.557,27	-	-	48.557,27
CII1b	1.3.2.01.01.01.008.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.703.654,55	-	-	1.703.654,55
CII1b	1.3.2.01.01.01.051.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.298.059,32	29.123,75	-	7.327.183,07
CII1b	1.3.2.01.01.01.053.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	268.340,80	4.707,81	-	273.048,61
CII1b	1.3.2.01.01.01.061.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	318.102,83	347,43	-	318.450,26
CII1b	1.3.2.01.01.01.076.Stralcio	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.071,81	-	-	2.071,81
CII1b	1.3.2.01.01.04.001.Stralcio	(1) - fcde - Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	-	500,00	-	500,00
CII2a	1.3.2.03.01.02.001.Stralcio	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	5.000,00	-	5.000,00
CII2a	1.3.2.03.01.02.003.Stralcio	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	36.118,21	-	-	36.118,21
CII2a	1.3.2.04.01.02.001.Stralcio	(2) - fcde - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	52.061,72	-	-	52.061,72
CII2d	1.3.2.03.04.05.001.Stralcio	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.948,72	-	-	7.948,72
CII3	1.3.2.02.01.02.001.Stralcio	(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	124.825,19	49.659,09	-	174.484,28
CII3	1.3.2.02.02.01.001.Stralcio	(3) - fcde - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	266.301,24	96.180,68	-	362.481,92
CII3	1.3.2.02.03.01.001.Stralcio	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	516.211,05	75.629,98	-	591.841,03
CII3	1.3.2.02.05.02.001.Stralcio	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.677.428,64	273.741,60	-	1.951.170,24
CII3	1.3.2.02.06.03.999.Stralcio	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	5.500,00	-	-	5.500,00
CII4b	1.3.2.08.05.02.001.Stralcio	(4) - fcde - Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	120.188,17	-	-	120.188,17
CII4c	1.3.2.08.04.07.002.Stralcio	(4) - fcde - Crediti da azioni di surroga nei confronti di terzi	3.660,00	-	-	3.660,00
CII4c	1.3.2.08.04.99.001.Stralcio	(4) - fcde - Crediti diversi	47.918,85	66.039,99	-	113.958,84
			TOTALE CREDITI STRALCIATI			13.097.878,70

FSC SU CREDITI DA RATEIZZAZIONI

Confluiscono nel Fondo Svalutazioni Crediti anche i crediti derivanti dalle entrate rateizzate assunte a partire dagli esercizi 2021 e 2022 che sono stati accantonati all'intero come segue:

CESP	COD	VOCE SPD	CONS. INIZIALE	VAR +	VAR -	SALDO
CII1b	1.3.2.01.01.01.006.Plurifondo	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	-	388.711,87	144.821,10	243.890,77
CII1b	1.3.2.01.01.01.076.Plurifondo	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	-	58.148,00	22.753,90	35.394,10
			FCDE DA CREDITI RATEIZZATI 2021+2022			279.284,87

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:



VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022	
CREDITI	+	€ 22.001.700,92	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 33.924.765,11	
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 13.097.878,70	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 176.579,43	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 1.392.522,20	E.5.04.07.01.001
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 4.702,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	-€ 1.117.580,06	rateizzazione tributarie e quota CIR33 + iva su acquisit in sospensione
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 43.275.406,90	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	4.631.683,44	36.751.817,78	35.256.854,48	6.126.646,74
Crediti da Fondi perequativi	144.274,28	4.099.569,29	3.858.161,79	385.681,78
TOTALE	4.775.957,72	40.851.387,07	39.115.016,27	6.512.328,52

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	3.846.217,42	13.067.797,13	9.237.390,75	7.676.623,80
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	415.458,86	1.849.249,01	524.714,16	1.739.993,71
TOTALE	4.261.676,28	14.917.046,14	9.762.104,91	9.416.617,51

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	3.134.984,79	17.270.499,29	17.502.652,95	2.902.831,13
TOTALE	3.134.984,79	17.270.499,29	17.502.652,95	2.902.831,13

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	4.702,00	0,00	0,00	4.702,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	281.647,84	188.171,82	116.850,96	352.968,70
<i>altri</i>	1.683.116,26	12.373.244,67	11.244.107,87	2.812.253,06
TOTALE	1.969.466,10	12.561.416,49	11.360.958,83	3.169.923,76

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	25.215.347,14	71.903.781,69	64.974.617,86	32.144.510,97
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	1.776.755,71	176.579,43	384.233,51	1.569.101,63
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	26.992.102,85	72.080.361,12	65.358.851,37	33.713.612,60

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 176.579,43.



CONTI CORRENTI POSTALI		
COORDINATE	IMPORTO	TIPO INCASSO
IT 38 Y 07601 02600 000012137634	2.633,04	Sanzioni extra c.d.s.
IT 78 L 07601 02600 000015953607	2.485,71	Canone unico Patrimoniale
IT 52 M 07601 02600 000015955602	21.038,02	Canone unico Patrimoniale
IT 72 M 07601 02600 000015956600	24.957,73	Canone unico Patrimoniale
IT 19 B 07601 02600 000016663601	4.861,21	Sanzioni codice della strada
		Ruoli c.d.s.-Diritti segreteria edilizia- copie rapporti incidenti-imposta di soggiorno- sanzioni edilizie
IT 74 B 07601 02600 000018046607	25.929,65	
IT 78 Z 07601 02600 000047552559	8.164,50	Sanzioni codice della strada
		Riscossione coattiva tributi e patrimonio
IT 84 Q 07601 02600000060550191	83.764,23	
IT 52 F 07601 02600000086888773	2.745,34	Addizionale IRPEF

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

IMPEGNI	TOTALE	COMPET. 2023		PIANO FINANZIARIO
2022/177	149.148,00 €	37.287,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/179	41.005,07 €	10.251,27	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/180	1.900,00 €	475,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/181	8.346,00 €	2.086,50	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/183	4.000,00 €	1.000,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/184	22.000,00 €	5.500,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/208	14.500,00 €	3.625,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/5119	79.000,00 €	39.500,00	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/6977	350,00 €	335,42	PREMI ASSICURATIVI	1.10.04.01.003
2022/283	5.200,00 €	4.766,67	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/2377	1.354,20 €	451,40	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/6357	867,42 €	795,14	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/6358	542,88 €	497,64	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/6359	1.811,68 €	1.660,71	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/6361	353,80 €	324,32	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
2022/6362	170,00 €	155,83	ABBON. BANCHE DATI	1.03.02.05.003
TOTALI	330.549,05	108.711,88	RISCONTI ATTIVI	



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
II		Riserve	€ 159.602.848,19	€ 172.792.658,55
	b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 156.738.529,46	€ 169.464.408,74
	e	altre riserve indisponibili	€ 2.864.318,73	€ 3.328.249,81
	f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 1.360.930,57	€ 4.876.965,63
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	-€ 2.727.589,23
V		Riserve negative per beni indisponibili	-€ 15.604.854,53	-€ 20.853.503,67
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 145.358.924,23	€ 154.088.531,28
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri	€ 4.973.145,56	€ 4.355.588,20
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 4.973.145,56	€ 4.355.588,20
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	€ 29.852.562,57	€ 32.559.300,15
	a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
	b	v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri finanziatori	€ 29.852.562,57	€ 32.559.300,15
	2	Debiti verso fornitori	€ 13.782.132,60	€ 7.021.899,50
	3	Acconti	€ 48.251,00	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 3.289.496,61	€ 1.985.309,49
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 2.591.321,84	€ 1.371.681,74
	c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	e	altri soggetti	€ 698.174,77	€ 613.627,75
	5	Altri debiti	€ 7.856.589,86	€ 4.809.855,19
	a	tributari	€ 2.357.206,27	€ 599.744,10
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 615.324,52	€ 446.975,85
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 230.222,31	€ 101.578,78
	d	altri	€ 4.653.836,76	€ 3.661.556,46
		TOTALE DEBITI (D)	€ 54.829.032,64	€ 46.376.364,33
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 885.459,27	€ 597.632,01
II		Risconti passivi	€ 50.046.098,81	€ 48.528.924,04
	1	Contributi agli investimenti	€ 46.091.048,43	€ 45.167.885,06
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 44.370.578,89	€ 43.429.350,41
	b	da altri soggetti	€ 1.720.469,54	€ 1.738.534,65
	2	Concessioni pluriennali	€ 1.531.078,28	€ 807.471,54
	3	Altri risconti passivi	€ 2.423.972,10	€ 2.553.567,44
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 50.931.558,08	€ 49.126.556,05
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 256.092.660,51	€ 253.947.039,86
		CONTI D'ORDINE		
	1	Impegni su esercizi futuri	€ 7.411.991,73	€ 4.835.536,81
	2	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 7.411.991,73	€ 4.835.536,81
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo (2) non comprendono i contributi per la gestione di attività di natura di gestione di imposte e debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)		

**A) PATRIMONIO NETTO**

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2022 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	41.613.566,76	41.613.566,76	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	1.614.733,02	1.614.733,02	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	169.464.408,74	35.730.139,82	48.456.019,10	156.738.529,46
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.328.249,81	0,00	463.931,08	2.864.318,73
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	4.876.965,63	1.360.930,57	4.876.965,63	1.360.930,57
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-2.727.589,23	4.876.965,63	2.149.376,40	0,00
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	-20.853.503,67	5.248.649,14	0,00	-15.604.854,53
TOTALE	154.088.531,28	90.444.984,94	99.174.591,99	145.358.924,23

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 145.358.924,23.

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CONDIGIUR	TOT_CONDINIZ	TOT_VAR+	TOT_VAR-	TOT_SALDO
Beni Mobili	559.056,30	791.232,97	239.056,92	1.111.232,35
Demaniale	108.816.246,86	33.658.009,48	46.523.605,50	95.950.650,84
Indisponibile	60.089.105,58	1.280.897,37	1.693.356,68	59.676.646,27
	169.464.408,74	35.730.139,82	48.456.019,10	156.738.529,46

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro -8.729.607,05.

Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:



SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Riserve			
AI Ib	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI Ic	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
AI Id	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 35.730.139,82	€ 48.456.019,10
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 35.730.139,82	€ 0,00
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 48.456.019,10
AI Ie	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 463.931,08
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 463.931,08
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI If	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI II	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.360.930,57	€ 4.876.965,63
	di cui Risultato di esercizio 2022	€ 1.360.930,57	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 4.876.965,63
AI V	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.876.965,63	€ 2.149.376,40
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 4.876.965,63	€ 0,00
	di cui...rettifiche per destinazione a copertura delle riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 2.149.376,40
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 5.248.649,14	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 3.099.272,74	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€ 2.149.376,40	€ 0,00
	di cui ...	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 47.216.685,16	€ 55.946.292,21

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.**

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2022 è pari ad € 4.973.145,56 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12.21	IMPORTO AL 31.12.22	VARIAZIONE	APPLICAZIONE AVANZO	ACCANTONAMENTO/ SVINCOLO
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			0,00		-
FONDI PER IMPOSTE	-	-	0,00	-	-
FONDO RINNOVI	791.435,11	480.236,66	-311.198,45	366.146,76	54.948,31
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE			0,00	-	-
FONDI DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (NEW2021)	-		0,00	-	-
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.631,97	8.179,88	3.547,91	-	3.547,91
ALTRI FONDI	3.559.521,12	4.484.729,02	925.207,90	40.243,87	965.451,77
	4.355.588,20	4.973.145,56	617.557,36	406.390,63	1.023.947,99

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità, il Fondo perdite società partecipate ed il Fondo garanzia debiti commerciali per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2022	
DEBITI	+	€ 54.829.032,64	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 29.852.562,57	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 455.714,79	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	-€ 48.251,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 61.233,92	residuo U.3.01.01.03.002 + Versamento IVA U.1.10.03.01.001
RESIDUI PASSIVI	=	€ 25.445.167,78	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00



v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	32.559.300,15	1.219.967,95	3.926.705,53	29.852.562,57
TOTALE	32.559.300,15	1.219.967,95	3.926.705,53	29.852.562,57

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	7.021.899,50	40.267.122,08	33.506.888,98	13.782.132,60
TOTALE	7.021.899,50	40.267.122,08	33.506.888,98	13.782.132,60

3) Acconti

Sono presenti acconti riferiti ad E.4.04 che non hanno completato la vendita pari ad €48.251.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.371.681,74	5.571.771,40	4.352.131,30	2.591.321,84
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	250,00	250,00	0,00
altri soggetti	613.627,75	1.192.757,25	1.108.210,23	698.174,77
TOTALE	1.985.309,49	6.764.778,65	5.460.591,53	3.289.496,61

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	599.744,10	9.282.381,37	7.524.919,20	2.357.206,27
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	446.975,85	3.202.762,20	3.034.413,53	615.324,52
per attività svolta per c/terzi	101.578,78	187.077,54	58.434,01	230.222,31
altri	3.661.556,46	16.099.500,16	15.107.219,86	4.653.836,76
TOTALE	4.809.855,19	28.771.721,27	25.724.986,60	7.856.589,86

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 885.459,27.



DESCRIZIONE	IMPORTO
INDENNITA'	785.713,32
CONTRIBUTI	37.238,72
IMPOSTA IRAP	62.507,23
	885.459,27

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 46.091.048,43.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	43.429.350,41	2.458.588,19	1.517.359,71	44.370.578,89
da altri soggetti	1.738.534,65	52.000,00	70.065,11	1.720.469,54
TOTALE	45.167.885,06	2.510.588,19	1.587.424,82	46.091.048,43

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 1.531.078,28.

Rettifica per sospensione proventi da concessioni cimiteriali accertati nel 2022

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
754.944,33	0,00	1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni
0,00	754.944,33	2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali

Rettifica per imputazione proventi da concessioni cimiteriali di competenza 2022

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
31.337,59	0,00	2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali
0,00	31.337,59	1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi relativi ai ricavi da cessione quota partecipazione in CIR 33 Servizi s.r.l. e ai trasferimenti da Ministeri per quota vincolata imputata al 2023:

Importo	Conto economico		Conto patrimoniale	
644.152,32 €	CE3.2.3.99.99.999	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	SP2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi
1.779.819,78 €	CE1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	SP2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi



CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 7.411.991,73 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	4.835.536,81	2.576.454,92	0,00	7.411.991,73
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.835.536,81	2.576.454,92	0,00	7.411.991,73



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 30.582.106,61	€ 30.691.688,95
2	Proventi da fondi perequativi	€ 4.099.569,29	€ 3.636.039,22
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 13.788.113,62	€ 6.569.516,31
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 12.264.077,01	€ 5.105.821,51
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.524.036,61	€ 1.463.694,80
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.716.189,96	€ 9.954.310,71
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.060.762,57	€ 3.718.235,76
b	Ricavi della vendita di beni	€ 3.781.583,33	€ 3.568.282,24
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.873.844,06	€ 2.667.792,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 4.281,53
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.603.728,18	€ 3.403.080,50
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 62.789.707,66	€ 54.258.917,22
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.526.699,87	€ 3.355.408,64
10	Prestazioni di servizi	€ 30.297.866,22	€ 18.924.891,65
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.059.766,17	€ 461.479,03
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.651.203,62	€ 5.866.029,39
a	Trasferimenti correnti	€ 6.471.564,11	€ 5.514.151,84
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 149.639,51	€ 321.877,55
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 30.000,00	€ 30.000,00
13	Personale	€ 10.804.396,09	€ 9.940.925,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.264.304,68	€ 12.229.913,66
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 208.287,68	€ 147.546,41
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.792.701,60	€ 5.979.539,36
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 6.263.315,40	€ 6.102.827,89
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 13.950,85	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 1.023.947,99	€ 1.303.372,94
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.047.720,73	€ 1.041.294,89
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 66.689.856,22	€ 53.123.315,33
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 3.900.148,56	€ 1.135.601,89
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 73.020,00	€ 94.880,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 73.020,00	€ 48.680,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 46.200,00
20	Altri proventi finanziari	€ 137.655,86	€ 134.262,47
	Totale proventi finanziari	€ 210.675,86	€ 229.142,47
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.219.967,95	€ 1.249.125,20
a	Interessi passivi	€ 1.219.967,95	€ 1.249.125,20
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 1.219.967,95	€ 1.249.125,20
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 1.009.292,09	-€ 1.019.982,73
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 3.016,70
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	-€ 3.016,70
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 7.934.985,33	€ 19.056.387,06
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.078.577,10	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 200.414,04	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 6.348.508,20	€ 18.476.540,99
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 292.807,52	€ 544.898,94
e	Altri proventi straordinari	€ 14.678,47	€ 34.947,13
	Totale proventi straordinari	€ 7.934.985,33	€ 19.056.387,06
25	Oneri straordinari	€ 1.004.422,69	€ 13.675.708,48
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 29.820,00	€ 76.070,25
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 905.199,88	€ 13.467.684,33
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 14.397,14	€ 11.733,23
d	Altri oneri straordinari	€ 55.005,67	€ 120.220,67
	Totale oneri straordinari	€ 1.004.422,69	€ 13.675.708,48
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 6.930.562,64	€ 5.380.678,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 2.021.121,99	€ 5.493.281,04
26	Imposte (*)	€ 660.191,42	€ 616.315,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.360.930,57	€ 4.876.965,63



Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.360.930,57, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 30.582.106,61;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 4.099.569,29;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 12.264.077,01;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 1.524.036,61.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 4.060.762,57;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 3.781.583,33;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 2.873.844,06.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.603.728,18 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2022	2021	Differenza
Proventi da tributi	30.582.106,61	30.691.688,95	-109.582,34
Proventi da fondi perequativi	4.099.569,29	3.636.039,22	463.530,07
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	12.264.077,01	5.105.821,51	7.158.255,50
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.524.036,61	1.463.694,80	60.341,81
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.060.762,57	3.718.235,76	342.526,81
Ricavi della vendita di beni	3.781.583,33	3.568.282,24	213.301,09
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.873.844,06	2.667.792,71	206.051,35
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	4.281,53	-4.281,53
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.603.728,18	3.403.080,50	200.647,68
TOTALE della Macro-classe A	62.789.707,66	54.258.917,22	8.530.790,44

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 3.526.699,87.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 30.297.866,22.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 1.059.766,17.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 6.471.564,11;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 149.639,51;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 30.000,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 10.804.396,09.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 208.287,68;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 5.792.701,60;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 6.263.315,40. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 13.950,85.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.023.947,99.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 1.047.720,73.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2022	2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.526.699,87	3.355.408,64	171.291,23
Prestazioni di servizi	30.297.866,22	18.924.891,65	11.372.974,57
Utilizzo beni di terzi	1.059.766,17	461.479,03	598.287,14
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.471.564,11	5.514.151,84	957.412,27
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	149.639,51	321.877,55	-172.238,04
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.000,00	30.000,00	0,00
Personale	10.804.396,09	9.940.925,13	863.470,96
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	208.287,68	147.546,41	60.741,27



Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.792.701,60	5.979.539,36	-186.837,76
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	6.263.315,40	6.102.827,89	160.487,51
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	13.950,85	0,00	13.950,85
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	1.023.947,99	1.303.372,94	-279.424,95
Oneri diversi di gestione	1.047.720,73	1.041.294,89	6.425,84
TOTALE della Macro-classe B	66.689.856,22	53.123.315,33	13.566.540,89

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 73.020,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 137.655,86.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 1.219.967,95;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2022	2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	73.020,00	48.680,00	24.340,00
da altri soggetti	0,00	46.200,00	-46.200,00
Altri proventi finanziari	137.655,86	134.262,47	3.393,39
Totale proventi finanziari	210.675,86	229.142,47	-18.466,61
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	1.219.967,95	1.249.125,20	-29.157,25
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	1.219.967,95	1.249.125,20	-29.157,25
TOTALE della Macro-classe C	-1.009.292,09	-1.019.982,73	10.690,64

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.



Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2022	2021	Differenza
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	3.016,70	-3.016,70
TOTALE della Macro-classe D	0,00	-3.016,70	3.016,70

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 1.078.577,10.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 29.820,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 584.625,75 da insussistenze del passivo;
- per Euro 5.742.588,14 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 21.294,31 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 292.807,52.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 14.678,47.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 29.820,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 607.868,73 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 275.229,82 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 22.101,33 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 14.397,14.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 55.005,67.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2022 è stato di 6.930.562,64.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2022	2021	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.078.577,10	0,00	1.078.577,10
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	200.414,04	0,00	200.414,04
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.348.508,20	18.476.540,99	-12.128.032,79
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	292.807,52	544.898,94	-252.091,42



Altri proventi straordinari	14.678,47	34.947,13	-20.268,66
Totale proventi straordinari	7.934.985,33	19.056.387,06	-11.121.401,73
Trasferimenti in conto capitale	29.820,00	76.070,25	-46.250,25
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	905.199,88	13.467.684,33	-12.562.484,45
Minusvalenze patrimoniali	14.397,14	11.733,23	2.663,91
Altri oneri straordinari	55.005,67	120.220,67	-65.215,00
Totale oneri straordinari	1.004.422,69	13.675.708,48	-12.671.285,79
TOTALE della Macro-classe E	6.930.562,64	5.380.678,58	1.549.884,06

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 660.191,42.

CONCLUSIONE

Il risultato economico positivo scaturisce da una importante forbice tra ricavi e costi della gestione in grado di coprire anche gli ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi contabili.

La giunta propone di:

- Destinare il risultato positivo d'esercizio a parziale risanamento della voce riserve negative per beni indisponibili.

11. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Alla data del 31.12.2022, il Comune di Senigallia detiene quote partecipative in via diretta nei seguenti enti/società:

Ente	%
A.A.T.O. 2 Marche Centro – Ancona	8,837
ATO2 – ATA Rifiuti	8,77
Co.Ge.S.Co.	42
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,98
Consorzio Gorgovivo	19,85365
Società	
ASA s.r.l.	24,34
Gestiport S.p.A.	72,50
VIVA Servizi S.p.A.	16,86684
GAC Marche Nord s.c.r.l.	5,26
VIVA Energia S.p.A.	16,86684

I relativi bilanci d'esercizio sono consultabili nelle apposite sezioni dei rispettivi siti internet, come riportato nell'elenco allegato al rendiconto della gestione 2022.

11.1) Verifica crediti/debiti reciproci

Relativamente agli enti e alle società direttamente controllati/partecipati dall'ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 sono stati verificati i crediti e i debiti reciproci alla data del 31.12.2022. La tabella seguente mostra l'esito della verifica. L'attività di riconciliazione è stata effettuata per gli importi al netto dell'IVA split payment, ove presente. Per tutte le società vi è stato un confronto con gli organi amministrativi.

CREDITI

Ente/Società	Credito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Debito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00	-	
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	733.590,00	733.590,00	-	
Consorzio Gorgovivo	0,00	0,00	-	
Co.Ge.S.Co.	0,00	0,00	-	
Consorzio ZIPA – In liquidazione	2.157,37	2.157,37	-	
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	0,00	0,00	-	
GAC Marche Nord	0,00	0,00	-	
Gestiport S.p.A.	0,00	0,00	-	



Viva Servizi S.p.A.	413.126,51	412.940,26	186,25	
Viva Energia S.p.A	0,00	0,00		

In relazione ai rapporti creditorî dell'Ente con la società partecipata Viva Servizi Spa al 31.12.2022, risulta un maggior credito pari ad euro 186,25, che si riferisce a maggiori depositi cauzionali risultanti dalla contabilità dell'Ente. Si procederà ad effettuare una verifica più approfondita anche in contraddittorio con Viva Servizi Spa, all'esito della quale verrà effettuata la revisione dell'accertamento contabile a bilancio dell'Ente.

DEBITI

Ente/Società	Debito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Credito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00	-	
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	124.555,20	124.555,20	-	
Consorzio Gorgovivo	769,84	767,85	2,00	BOLLO
Co.Ge.S.Co.	1.911,00	1.911,00	-	
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,00	0,00	-	
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	504.341,55	504.341,55	-	
GAC Marche Nord	0,00	0,00	-	
Gestiport S.p.A.	1.800,00	1.800,00	-	
Viva Servizi S.p.A.	455.881,23	463.909,83	-8.028,60	allegato
Viva Energia S.p.A.	0,00	0,00		

In relazione al debito del Comune di Senigallia al 31.12.2022 nei confronti della partecipata VIVA Servizi S.p.A. si rappresenta che, dalle scritture contabili dell'Ente, l'importo a debito è pari ad euro 455.881,23 mentre secondo quanto comunicato da VIVA Servizi l'importo del credito della società vs. il Comune ammonta ad euro 463.909,83. Dai riscontri effettuati dall'Ufficio Ragioneria e Bilancio risulta che la differenza di euro 8.028,60 è dovuta a documenti contabili emessi dalla società per i quali, l'Ente ha emesso entro la fine dell'anno regolari mandati di pagamento e/o compensazioni a seguito di emissione di note di credito.

Nell'apposito allegato al rendiconto sono riportati i singoli prospetti di riconciliazione debiti/crediti i cui esiti sono riassunti nelle tabelle sopra riportate. A tal proposito, si evidenzia che i prospetti risultano asseverati, oltre che dall'organo di revisione del Comune di Senigallia, anche dagli organi di revisione degli enti e delle società partecipate, fatta eccezione per quelli relativi ai rapporti con Viva Servizi Spa, Viva Energia Spa e A.S.A. Srl in quanto tali società hanno usufruito del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2022. Il consorzio ZIPA, ha trasmesso apposita nota sottoscritta dal commissario liquidatore.

Al fine di dare una rappresentazione completa dei rapporti in essere, l'intenzione dell'ente è stata quella di verificare anche i saldi reciproci nei confronti delle partecipate indirette nei termini definiti dal D.Lgs. n. 175/2016, verifica che, tuttavia, non si è potuta completare in quanto, delle quattro partecipate indirette, è stato possibile richiedere la verifica dei saldi reciproci solo a Estra s.p.a. e Edma Reti Gas s.r.l. I riscontri forniti non risultano asseverati dai loro organi di revisione in quanto si sono avvalsi del termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2022.

Nell'apposito allegato al rendiconto sono riportati i singoli prospetti di riconciliazione, dai quali si evince che non sussistono in essere crediti/debiti al data del 31.12.2022 né con Estra spa né con Edma Reti Gas srl.

Per la società Tirana Acque s.c.a.r.l. e il Consorzio Zona Palombare non è stato possibile, invece, reperire i relativi contatti. Si evidenzia, comunque, che per queste ultime non sussistono nella contabilità dell'ente crediti o debiti in essere.

12. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 5.265.309,24 finanziati interamente nell'esercizio.

Tali somme riguardano i debiti riconosciuti con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 16 del 16.02.2022 “RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER EMERGENZA METEOROLOGICA PER NEVE DEL 9 GENNAIO 2022”, importo riconosciuto euro 3.220,80;
- n. 43 del 29.04.2022 “ORDINANZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE N. 7066/2022 SUL RICORSO NGR 10048/2016. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”, importo riconosciuto euro 10.413,84;
- n. 95 del 30.11.2022 “INTERVENTI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO DELL'EVENTO ALLUVIONALE DEL 15 SETTEMBRE 2022 – RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DEGLI ART. 194, COMMA 1, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000.”, importo riconosciuto euro 5.251.674,60.

13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'ente non ha in essere garanzie principali o sussidiarie prestate a terzi.

15. INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	33.873.698,34	32.809.932,38	32.559.300,15
Nuovi prestiti (+)	219.600,00	1.589.100,04	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.036.616,79	-1.585.304,02	-1.557.565,66
Estinzioni anticipate (-)	-249.026,95	-254.428,25	-1.149.171,92
Altre variazioni +/- riclassificazioni)	2.277,78	0,00	0,00
Totale fine anno	32.809.932,38	32.559.300,15	29.852.562,57
Nr. Abitanti al 31.12	44.183	44.548	44.670
Debito medio per abitante	742,59	730,88	668,29

Nel corso dell'anno 2022 sono stati assunti nuovi prestiti.

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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.258.793,30	1.254.083,74	1.219.967,95
Rimborso quota capitale	1.285.643,74	1.839.732,27	2.706.737,58
Totale fine anno	2.544.437,04	3.093.816,01	3.926.705,53

Nel corso del 2022 è stato estinto anticipatamente il debito residuo di prestiti accesi con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. per un importo pari ad euro 728.169,72 e con la Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per un importo pari ad euro 421.002,20, per un totale complessivo di estinzione anticipata debito residuo pari ad euro 1.149.171,92, finanziato con avanzo di amministrazione disponibile, come deliberato dal Consiglio comunale in data 29.07.2022 con atto n. 60 ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024."

Non sono state effettuate altre operazioni di rinegoiazione dei prestiti in ammortamento.