

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2024 - 2026**

Comune di FERMO

## **INDICE GENERALE**

|                                                                                     |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1) Premessa                                                                         | Pag. 3  |
| 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio                            | Pag. 5  |
| 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate                          | Pag. 14 |
| 3.1) Le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa           | Pag. 15 |
| 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti                                          | Pag. 18 |
| 3.3) Le entrate extratributarie                                                     | Pag. 19 |
| 3.4) Le entrate conto capitale                                                      | Pag. 22 |
| 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie                              | Pag. 25 |
| 3.6) Le entrate per accensione di prestiti                                          | Pag. 25 |
| 3.7) Le entrate per conto terzi e partite di giro                                   | Pag. 29 |
| 3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate                             | Pag. 30 |
| 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese                      | Pag. 31 |
| 4.1) Le spese correnti                                                              | Pag. 32 |
| 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente                                   | Pag. 33 |
| 4.2) Le spese conto capitale                                                        | Pag. 39 |
| 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento                             | Pag. 40 |
| 4.2.2) Fonti di finanziamento delle spese in conto capitale                         | Pag. 47 |
| 4.2.3) Contributi agli investimenti                                                 | Pag. 48 |
| 4.2.4) Altre spese in conto capitale                                                | Pag. 48 |
| 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie                                  | Pag. 49 |
| 4.4) Le spese per rimborso prestiti                                                 | Pag. 50 |
| 4.5) Le spese per conto terzi e partite di giro                                     | Pag. 51 |
| 5) Entrate e spese non ricorrenti                                                   | Pag. 52 |
| 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti                              | Pag. 62 |
| 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati                      | Pag. 63 |
| 8) Elenco partecipazioni possedute dall'ente                                        | Pag. 64 |
| 9) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate | Pag. 66 |
| 9.1) Risultato di amministrazione presunto                                          | Pag. 68 |
| 10) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio                        | Pag. 70 |
| 11) Conclusioni                                                                     | Pag. 71 |

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2012 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;

- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;

- d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
  7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
  8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
  9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
  10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
  11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
  12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
  13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
  14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
  15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **La riforma del pareggio di Bilancio**

*Circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 25 del 03 ottobre 2018*

Con circolare n. 25 del 03 ottobre 2018 la Ragioneria generale dello Stato, recependo le sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha modificato le regole del pareggio di bilancio prevedendo che *“ai fini delle determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 ... gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio”*.

La circolare n. 25 accoglie solo parzialmente il dettato delle due sentenze citate, in quanto non riconosce la decadenza della normativa di vincolo (il comma 466 della legge di bilancio 2017), ma si limita a consentire la disponibilità degli avanzi ai soli fini di finanziamento della spesa per investimenti.

La Ragioneria generale dello Stato ha provveduto a modificare il prospetto relativo al monitoraggio del pareggio di bilancio contabilizzando fra le Entrate finali l'avanzo di amministrazione per investimenti.

*Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018)*

L'art. 1, commi 819-826, della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018) detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, stabilendo che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rimane peraltro tuttora vigente anche l'art. 9 della Legge costituzionale n. 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, in materia di concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica, in base al quale gli stessi devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'art. 10 della citata Legge 243/2012.

Con *DM del 1° agosto 2019* sono stati modificati i nuovi equilibri di bilancio, in attuazione della L. 145/2018 e a tale fine sono stati modificati:

- i prospetti del bilancio di previsione;
- i prospetti del rendiconto.

Le modifiche, entrate in vigore già a partire dal rendiconto 2019, hanno avuto prima applicazione a partire dal Bilancio di previsione 2021/2023, ad eccezione del caso in cui l'ente abbia previsto nel Bilancio di previsione 2020/2022 l'applicazione di avanzo presunto, poiché in questo caso i prospetti a.1), a.2), a.3) avrebbero dovuto essere compilati nella nota integrativa al bilancio anche l'anno scorso.

Poiché il Bilancio di Previsione non prevede applicazione di avanzo vincolato presunto, la presente nota integrativa contiene i prospetti di cui sopra.

**Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 – 2026

| ENTRATE                                                                             | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZ<br>A ANNO 2024 | COMPETENZ<br>A ANNO 2025 | COMPETENZ<br>A ANNO 2026 | SPESE                                                                          | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZ<br>A ANNO 2024 | COMPETENZ<br>A ANNO 2025 | COMPETENZ<br>A ANNO 2026 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                     | 13.970.668,50      |                          |                          |                          |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                                           |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | <b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>                              |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b> |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  |                    | 334.387,28               | 133.561,66               | 101.392,80               |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 26.964.305,70      | 22.581.875,00            | 22.645.404,66            | 22.593.093,00            | <i>Titolo 1 - Spese correnti</i>                                               | 68.058.244,35      | 58.481.089,88            | 53.639.586,28            | 53.545.945,47            |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 133.561,66               | 101.392,80               | 92.242,80                |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 33.445.878,23      | 26.623.355,06            | 22.677.527,82            | 22.338.307,22            |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 13.821.513,58      | 10.132.829,50            | 9.881.465,87             | 9.984.580,24             |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 84.160.299,93      | 62.014.877,48            | 43.081.805,64            | 23.478.336,53            | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                      | 94.900.487,79      | 68.479.058,32            | 48.599.160,04            | 26.862.105,72            |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 2.442.834,03       | 1.820.000,00             | 1.820.000,00             | 1.820.000,00             | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                 | 1.820.000,00       | 1.820.000,00             | 1.820.000,00             | 1.820.000,00             |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Totale entrate finali .....</b>                                                  | 160.834.831,47     | 123.172.937,04           | 100.106.203,99           | 80.214.316,99            | <b>Totale spese finali .....</b>                                               | 164.778.732,14     | 128.780.148,20           | 104.058.746,32           | 82.228.051,19            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 6.337.719,57       | 6.606.239,17             | 5.950.000,00             | 3.829.057,19             | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                         | 1.297.070,69       | 1.333.415,29             | 2.131.019,33             | 1.916.715,79             |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          | <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               |                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere        | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 31.344.637,58      | 31.250.830,22            | 31.250.830,22            | 31.250.830,22            | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                      | 33.148.726,95      | 31.250.830,22            | 31.250.830,22            | 31.250.830,22            |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | 198.517.188,62     | 161.030.006,43           | 137.307.034,21           | 115.294.204,40           | <b>Totale titoli</b>                                                           | 199.224.529,78     | 161.364.393,71           | 137.440.595,87           | 115.395.597,20           |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | 212.487.857,12     | 161.364.393,71           | 137.440.595,87           | 115.395.597,20           | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                | 199.224.529,78     | 161.364.393,71           | 137.440.595,87           | 115.395.597,20           |
|                                                                                     |                    |                          |                          |                          |                                                                                |                    |                          |                          |                          |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                                               | 13.263.327,34      |                          |                          |                          |                                                                                |                    |                          |                          |                          |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
*(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>*  
**2024 - 2025 – 2026**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                 |     |               | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2024</b>             | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b>             | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b>            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               |     | 13.970.668,50 |                                             |                                             |                                            |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                  | (+) |               | 334.387,28                                  | 133.561,66                                  | 101.392,80                                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) |               | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                       |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                            | (+) |               | 59.338.059,56<br>0,00                       | 55.204.398,35<br>0,00                       | 54.915.980,46<br>0,00                      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) |               | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                       |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                         | (-) |               | 58.481.089,88<br>133.561,66<br>1.873.455,00 | 53.639.586,28<br>101.392,80<br>1.873.455,00 | 53.545.945,47<br>92.242,80<br>1.873.455,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                 | (-) |               | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                       |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) |               | 1.333.415,29<br>0,00<br>0,00                | 2.131.019,33<br>0,00<br>0,00                | 1.916.715,79<br>0,00<br>0,00               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                              |     |               | <b>-142.058,33</b>                          | <b>-432.645,60</b>                          | <b>-445.288,00</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |               |                                             |                                             |                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                            | (+) |               | 0,00<br>0,00                                | 0,00                                        | 0,00                                       |

|                                                                                                                                                                                    |     |  |                    |                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) |  | 600.000,00<br>0,00 | 600.000,00<br>0,00 | 600.000,00<br>0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                 | (-) |  | 457.941,67         | 167.354,40         | 154.712,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                | (+) |  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>                                                                                                                                            |     |  |                    |                    |                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                 |     |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2024</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 0,00                            |                                 |                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 70.441.116,65                   | 50.851.805,64                   | 29.127.393,72                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 600.000,00                      | 600.000,00                      | 600.000,00                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |

|                                                                                                                                    |     |  |                       |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) |  | 457.941,67            | 167.354,40            | 154.712,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | (-) |  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) |  | 68.479.058,32<br>0,00 | 48.599.160,04<br>0,00 | 26.862.105,72<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                      | (-) |  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                             | (+) |  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                |     |  |                       |                       |                       |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                               |     |  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2024</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    | 1.820.000,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |  |                                 |                                 |                                 |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          |     |  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI****(4)**

|                                                                                                                                |     |  |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                               |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                     |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### **3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### **Trend storico delle entrate**

| ENTRATE                                                                      | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                       |                       | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                              | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni    | 2026<br>Previsioni    |                                               |
|                                                                              | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                     | 6                     |                                               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 2.403.109,33         | 5.910.741,20         | 5.173.509,68          | 0,00                       |                       |                       | -100,000 %                                    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 4.592.957,00         | 2.332.240,77         | 1.690.140,82          | 334.387,28                 | 133.561,66            | 101.392,80            | -80,215 %                                     |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 10.341.753,39        | 9.016.057,70         | 10.473.891,86         | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | -100,000 %                                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 21.129.921,14        | 22.140.469,21        | 23.191.080,04         | 22.581.875,00              | 22.645.404,66         | 22.593.093,00         | -2,626 %                                      |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 14.431.577,83        | 12.786.881,53        | 26.346.320,94         | 26.623.355,06              | 22.677.527,82         | 22.338.307,22         | 1,051 %                                       |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 8.032.341,53         | 8.953.479,40         | 11.210.417,57         | 10.132.829,50              | 9.881.465,87          | 9.984.580,24          | -9,612 %                                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 4.261.392,75         | 15.473.055,34        | 66.410.536,02         | 62.014.877,48              | 43.081.805,64         | 23.478.336,53         | -6,618 %                                      |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 1.469.674,02         | 1.058.968,48         | 1.820.000,00          | 1.820.000,00               | 1.820.000,00          | 1.820.000,00          | 0,000 %                                       |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 1.469.674,02         | 1.058.968,48         | 3.628.905,41          | 6.606.239,17               | 5.950.000,00          | 3.829.057,19          | 82,044 %                                      |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,000 %                                       |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 9.725.392,82         | 7.883.546,44         | 34.670.830,22         | 31.250.830,22              | 31.250.830,22         | 31.250.830,22         | -9,864 %                                      |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                         | <b>77.857.793,83</b> | <b>86.614.408,55</b> | <b>184.615.632,56</b> | <b>161.364.393,71</b>      | <b>137.440.595,87</b> | <b>115.395.597,20</b> | <b>-12,594 %</b>                              |

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

IMU: € 7.632.000

RECUPERO EVASIONE ICI/IMU: € 1.720.000. Per tale tipologia di entrata è stato previsto un accantonamento a FCDE pari a € 749.273.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: € 3.355.000

TASSA RIFIUTI – TARI: € 5.200.000 Per tale tipologia di entrata è stato previsto un accantonamento a FCDE pari a € 561.600.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: € 3.997.000, al lordo del taglio stimato in € 200.000.

#### **Le entrate tributarie**

| Descrizione Tipologia/Categoria                         | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                         | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni   | 2026<br>Previsioni   |                                               |
|                                                         | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                    | 6                    |                                               |
| Imposte, tasse e proventi assimilati                    | 17.793.971,99        | 18.537.643,81        | 19.273.709,16         | 18.154.000,00              | 18.201.311,66        | 18.149.000,00        | -5,809 %                                      |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali           | 3.335.949,15         | 3.602.825,40         | 3.917.370,88          | 4.427.875,00               | 4.444.093,00         | 4.444.093,00         | 13,031 %                                      |
| Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>                        | <b>21.129.921,14</b> | <b>22.140.469,21</b> | <b>23.191.080,04</b>  | <b>22.581.875,00</b>       | <b>22.645.404,66</b> | <b>22.593.093,00</b> | <b>-2,626 %</b>                               |

L'attuazione della legge delega fiscale (Legge 111/2023) anche in materia di tributi locali comincia a prendere forma, con la prime norme che interessano direttamente anche gli enti locali.

Dai provvedimenti attuativi della norma dell'articolo 13 della legge sopra citata, prevede alcuni interventi in materia, principalmente sul versante dei principi di carattere generale, che impongono agli enti locali di assicurare, nella disciplina dei propri tributi, la completa attuazione di quelli dettati dallo Statuto del contribuente (Legge 212/2000) e di osservare le disposizioni di cui ai Dlgs 472/1997-471/1997 (articolo 13) in materia di sanzioni tributarie (peraltro coperta da riserva di legge il cui rispetto era già cogente). Principi che "invitano" gli enti territoriali ad adottare iniziative in materia di collaborazione con il contribuente (dall'assistenza e consulenza giuridica, alla diffusione di informazioni tributarie, alla semplificazione degli adempimenti, al potenziamento degli istituti premiali degli adempimenti spontanei, alla compensazione e il rimborso dei crediti, eccetera). In ogni caso certamente nel prossimo triennio la riforma entrerà in vigore.

La disciplina per l'applicazione dei tributi gestiti dall'Ente locale ha subito gli ultimi aggiustamenti in forza della Legge di Bilancio 2020 (L. n. 160 del 27/12/2019) che ha ridisegnato, pur senza stravolgimenti, l'IMU e la TASI con l'intervento più significativo riguardo la modificabilità delle aliquote da parte dei comuni. La nuova disciplina ha determinato l'unificazione IMU-TASI, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva.

In relazione alla differenziazione delle aliquote per l'IMU veniva prevista con decorrenza 2021 (commi 756, 757 e 767 dell'art. 1 L. 160/2019) una rigida procedura di approvazione.

Con Decreto Min. Economia e Finanze del 7/07/2023 è stata resa disponibile la nuova procedura per l'approvazione delle aliquote ed il loro inserimento nel Portale del Federalismo Fiscale, ma viste le difficoltà evidenziate dai comuni per la "traduzione" del meccanismo tariffario vigente con il nuovo sistema, con la possibilità di perdere agevolazioni già consolidate, con un emendamento alla conversione in del D.L. 132/2023 (L. 27/11/2023 n. 170) tale obbligo è stato differito al 2024.

Sul fronte delle aliquote si registra un'unica differenza che è quella dell'azzeramento dell'IMU per gli alloggi regolarmente assegnati dall'ERAP. Tale agevolazione è finalizzata al consolidamento di una maggiore disponibilità di risorse a favore dell'ente regionale che potrà utilizzarle per la manutenzione del patrimonio

Non si registrano variazioni sul fronte del Canone patrimoniale introdotti dall'art. 1 comma 816 della L. n. 160/2019, legge di Bilancio 2020, per il quale non sono previste variazioni tariffarie.

Con riferimento alle tariffe TARI per l'anno 2024 ai sensi dell'art.1 comma 683 della L.147/13, il consiglio comunale dovrà approvarle in conformità al piano finanziario che espone i costi del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

Si tratta, per il 2024 della tariffa valida per il secondo biennio di vigenza del cosiddetto MTR 2 Arera . L'articolo 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021 ha stabilito che l'approvazione delle tariffe delle tari (e della tariffa corrispettiva ove istituita) e dei relativi regolamenti avviene ordinariamente entro il 30 aprile di ogni anno per cui regolamento e tariffe Tari non saranno atti allegati al bilancio di previsione.

Per l'Imposta di Soggiorno con una variazione del vigente regolamento, si stabilisce la sua estensione a tutto l'anno solare: fino ad oggi il tributo era dovuto per le sole occupazioni dal 15 giugno al 31 agosto per un massimo di 15 giorni consecutivi. Oggi viene esteso a tutto l'anno, fermo restando il limite dei 15 giorni.

## **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

L'addizionale comunale IRPEF è prevista dal D.Lgs. n. 360/1998, in base al quale i Comuni possono variare l'aliquota fino ad un massimo dello 0,8 per cento, anche differenziata in funzione dei medesimi scaglioni di reddito IRPEF, nonché introdurre soglie di esenzione per particolari categorie di contribuenti.

In particolare, l'addizionale comunale all'IRPEF è dovuta al Comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale stessa. L'imposta è calcolata applicando l'aliquota fissata dal Comune al reddito complessivo determinato ai fini IRPEF, al netto degli oneri deducibili, ed è dovuta solo se per lo stesso anno risulta dovuta l'IRPEF stessa, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero. Il versamento dell'addizionale è effettuato in acconto e a saldo, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'acconto è stabilito nella misura del 30% dell'addizionale ottenuta applicando l'aliquota fissata dal Comune per l'anno precedente al reddito imponibile IRPEF dell'anno precedente.

Nei documenti di Bilancio per il triennio 2024-2026 è previsto il mantenimento delle aliquote e della soglia di esenzione già vigenti.

Le previsioni di gettito per il triennio della programmazione finanziaria 2024-2026 sono calcolate con l'applicazione dell'aliquota dello 0,80% per i redditi superiori a Euro 9.000,00; nella tabella seguente la stima del gettito nel triennio 2024-2026 tiene conto di una tendenza alla "stabilità" dell'importo complessivamente introitato dal Comune non essendo disponibili al momento informazioni tali da far propendere per una diversa previsione del gettito.

Resta identica la misura dell'Addizionale Comunale IRPEF: non avendo deliberato una differente aliquota per scaglioni di reddito, non vi è la necessità di adeguarla ai nuovi scaglioni IRPEF previsti con la riforma fiscale in fase di completamento.



In merito a tale imposta occorre segnalare che l'Ente sta gradualmente allineando gli incassi alla previsione al fine di evitare la formazione di residui attivi da incassare l'anno successivo e al fine di migliorare la gestione di cassa.

Addizionale irpef

|                | <i>Anno 2023 assestato</i> | <i>Prev 2024</i> | <i>Prev 2025</i> | <i>Prev 2026</i> |
|----------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Importo</i> | 3.355.000,00               | 3.355.000,00     | 3.355.000,00     | 3.355.000,00     |

### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

**TRASFERIMENTI DALLO STATO: € 9.239.916,06**

**TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: € 12.219.060,16**

**TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI: € 3.579.624,84**

| Descrizione Tipologia/Categoria                                  | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------|
|                                                                  | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni   | 2026<br>Previsioni   |                                            |
|                                                                  | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                    | 6                    |                                            |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 13.291.057,76        | 11.715.368,44        | 23.213.372,77         | 25.038.601,06              | 20.961.902,82        | 20.822.682,22        | 7,862 %                                    |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 19.269,81            | 17.110,00            | 72.815,47             | 51.475,00                  | 51.475,00            | 51.475,00            | -29,307 %                                  |
| Trasferimenti correnti da Imprese                                | 82.576,73            | 132.405,33           | 802.150,00            | 800.479,00                 | 766.150,00           | 766.150,00           | -0,208 %                                   |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 3.051,80             | 58.544,40            | 217.000,00            | 252.800,00                 | 143.000,00           | 143.000,00           | 16,497 %                                   |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 1.035.621,73         | 863.453,36           | 2.040.982,70          | 480.000,00                 | 755.000,00           | 555.000,00           | -76,481 %                                  |
| Beni materiali                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                 | <b>14.431.577,83</b> | <b>12.786.881,53</b> | <b>26.346.320,94</b>  | <b>26.623.355,06</b>       | <b>22.677.527,82</b> | <b>22.338.307,22</b> | <b>1,051 %</b>                             |

Per quanto riguarda il contributo del Ministero degli Interni relativo al ristoro gettito TASI per finanziamento piani di sicurezza, ai sensi dell'art. 1, comma 892, L.145/2018, si precisa che lo stesso pari a € 233.097,02 viene utilizzato per il finanziamento di quota parte del canone di pubblica illuminazione relativamente all'efficientamento della stessa.

### **3.3) Entrate extratributarie**

**VENDITA DI SERVIZI:** € 3.223.752,00

**VENDITA DI BENI** € 5.000,00

**PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:** € 1.518.428,41 di cui **CANONE UNICO PATRIMONIALE:** € 645.000,00

**PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:** € 1.408.000,00

**RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:** € 3.959.549,09

#### **Le entrate extratributarie**

| Descrizione Tipologia/Categoria                                                                 | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                 | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni  | 2026<br>Previsioni  |                                            |
|                                                                                                 | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.497.094,90        | 3.936.777,18        | 4.869.761,84          | 4.747.180,41               | 4.504.695,94        | 4.605.612,13        | -2,517 %                                   |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.487.922,69        | 1.223.223,75        | 1.611.000,00          | 1.408.000,00               | 1.408.000,00        | 1.408.000,00        | -12,600 %                                  |
| Interessi attivi                                                                                | 3.833,30            | 10.045,11           | 61.004,77             | 18.100,00                  | 41.667,39           | 69.414,75           | -70,330 %                                  |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 307.251,54          | 387.422,00          | 304.570,00            | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                                 |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 2.736.239,10        | 3.396.011,36        | 4.364.080,96          | 3.959.549,09               | 3.927.102,54        | 3.901.553,36        | -9,269 %                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                           | <b>8.032.341,53</b> | <b>8.953.479,40</b> | <b>11.210.417,57</b>  | <b>10.132.829,50</b>       | <b>9.881.465,87</b> | <b>9.984.580,24</b> | <b>-9,612 %</b>                            |

Sul bilancio 2024/2026 rimangono tra i **proventi extratributari a regime per i servizi esternalizzati attraverso affidamenti in house:**

1. per il **servizio metano:** € 1.544.822,60, IVA compresa quale canone riaggiornato su base annua dell'affidamento servizio distribuzione gas metano alla Fermo ASITE Srl;
2. per il **servizio discarica:** riversamento all'Ente quota danno ambientale per ogni Kg conferito in discarica da parte della Fermo ASITE Srl. Considerando l'importo accertato negli anni 2022 e 2023, per il triennio 2024/2026 la stima di tale entrata è stata quantificata in euro 500.000,00.

Nel corso del 2021 è stata attivata la gestione del servizio di riciclo del materiale di recupero raccolto da Asite nell'ambito del contratto di servizio ai consorzi del riciclo. L'entrata derivante dal recupero dell'iva viene utilizzata a copertura del preammortamento del mutuo flessibile contratto con CDP per la realizzazione del biodigestore.

Dall'1/1/2005 è stato affidato alla Fermo ASITE anche il servizio refezione scolastica con attribuzione dei relativi proventi e la corresponsione di un canone aggiuntivo di € 323.725,00 da aggiornarsi in base all'indice Istat.

In data 6/12/2016 è stato prorogato fino al 31/8/2017 il servizio di refezione scolastica alla Fermo ASITE e contestualmente sono stati affidati servizi complementari di approvvigionamento di materiale di consumo per mense scolastiche e manutenzione attrezzature per l'importo complessivo di € 348.900,00.

Con deliberazione n. 56 del 27/09/2018 il Consiglio Comunale ha stabilito di procedere, secondo il sistema "IN HOUSE", all'affidamento del servizio di "Refezione Scolastica Comunale, Servizi Semi-Residenziali Comunali" alla Società "FERMO ASITE S.U.R.L." per la durata di anni 6 (sei) decorrenti dal 1 novembre 2018; prevedendo un adeguamento progressivo del canone di concessione pari ad € 40.000,00 nel 2019, ad € 60.000,00 per il 2020 e ad € 80.000,00 per l'anno scolastico 2020/2021.

Con Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 50 e n. 51 del 30/06/2021 si è proceduto all'affidamento "in house" a partire dal 01/07/2021 per cinque anni, prorogabile di ulteriori cinque rispettivamente:

- del servizio pubblico di manutenzione delle aree verdi per l'importo annuo di € 270.000, IVA inclusa;
- del servizio pubblico di manutenzione pulizia della spiaggia per l'importo annuo di € 110.000, IVA inclusa.

Per quanto riguarda le risorse derivanti dalla destinazione di utili da parte delle società partecipate, nel Bilancio 2024/2026 non sono stati previsti utili da partecipate, non sussistendo al momento informazioni in merito a tale posta. Nel momento in cui si avrà la certezza dell'esistenza di utili da parte di partecipate si opererà mediante variazione di Bilancio.

Continua, pertanto, la forte diminuzione di risorse derivanti da tale fonte rispetto agli anni precedenti:

2016 € 1.503.000,00;

2017 € 1.377.454,00;

2018 € 1.085.967,71;

2019 € 659.500,00;

2020 € 304.011,00;

2021 € 307.251,54

2022 € 387.422,00

2023 € 304.570,00.

Dall'1/01/2004 è avvenuto anche il passaggio della gestione del servizio depurazione e fognatura all'Ato n. 5 che a sua volta ha affidato la stessa alla CIIP Spa (ex Consorzio Idrico). La Ciip, in forza di specifica deliberazione riversa all'Ente una somma quale rimborso per gli oneri di ammortamento sui mutui relativi alla costruzione delle reti e degli impianti (rimasti di proprietà dell'Ente); tale entrata che dipende dall'effettivo pagamento di detti prestiti, nel 2021/2023 lo stanziamento previsto è di € 82.000,00, oltre IVA.

Dal 12/6/2006 la gestione della farmacia comunale di Via Murri è stata esternalizzata alla Pharma.com srl, interamente partecipata dall'Ente. In forza di

contratto sottoscritto erano a carico della Pharma.com versamenti per il 2006 € 168.000,00 come quota del corrispettivo pattuito per la cessione d'azienda, per il 2007 e per i successivi 9 anni l'importo annuale a favore del bilancio ammontava ad € 121.527,90. Con deliberazione consiliare n.104 del 29/11/2012 la quota 2012 e successive fino al 2014 è stata riquantificata in € 50.000,00; con deliberazione n.110 del 18/12/2014 tale versamento è stato sospeso dal 2015 al 2019.

Dal 2021 tale entrata, prevista dal piano di rateizzazione di € 50.000 annui fino al 2027, è stata classificata come entrata in c/capitale destinata al finanziamento di spese di investimento.

Tra gli affidamenti all'esterno di servizi, si fa presente quello necessario (in forza di legge regionale) della gestione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica all'ERAP (ex IACP) di Fermo. A quest'ultimo è passata la titolarità all'incasso dei fitti e la competenza per gli interventi di manutenzione (delibera G.C. n. 607/2005).

Tra le entrate del presente titolo vengono allocate anche le risorse relative al Canone Unico Patrimoniale.

L'art. 1 comma 816 della L. n. 160/2019, Legge di Bilancio 2020, stabilisce che:

“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato «canone», è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati «enti», e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.” Quindi l'imposta comunale sulla pubblicità, i diritti sulle pp.aa., la tassa occupazione suolo pubblico (o il canone per quei comune che – come il nostro – avevano esercitato tale opzione), vengono fusi, dal 2021 in un nuovo prelievo denominato: “Canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria”.

Dal 2020 è ridisegnata la riscossione coattiva dei tributi e delle altre entrate patrimoniali dell'ente locale introducendo il cosiddetto l'accertamento “potenziato”. I commi da 784 a 815 dell'art. 1 della L. 160/2019 ne contengono i principi volti a dare concretezza all'auspicata più efficace azione di recupero delle entrate proprie degli enti locali.

La riforma accoglie molte delle proposte dei comuni, tra cui l'ampliamento della fase precoattiva (c.d. ravvedimento lungo) quale strumento di incentivo alla compliance fiscale, l'accesso ai dati contenuti nell'Anagrafe tributaria, la riforma dell'Albo di cui all'articolo 53 del d.lgs. 446/1997, la gratuità per gli enti locali degli atti della riscossione, la semplificazione della procedura di nomina del funzionario della riscossione, contenimento e certezza dei costi per il contribuente.

Le problematiche connesse alla contabilizzazione delle nuove entrate previste per gli enti locali con decorrenza 1 gennaio 2021 dalla legge 160/2019 relative al c.d. “Canone unico”, sostitutivo delle entrate da TOSAP/COSAP e dell'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni, sono state oggetto di esame da parte della Commissione Arconet, la quale ha ritenuto di non modificare per il momento il piano dei conti integrato, per cui continueranno ad essere utilizzate le codifiche attualmente previste.

Per quanto riguarda i fitti attivi si rinvia alla sezione 4.3.8. della Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026.

### **3.4) Entrate in conto capitale**

**TRIBUTI IN CONTO CAPITALE:** € 205.400,00

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** € 56.098.951,48

**ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:** € 2.206.030,00

**ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:** € 3.257.996,00

**di cui ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:** € 1.826.275

**di cui MONETIZZAZIONE:** € 390.000,00

#### **Le entrate conto capitale**

| <i>Descrizione Tipologia/Categoria</i>                 | <b>TREND STORICO</b>       |                            |                               | <b>PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE</b> |                            |                            | <b>%<br/>scostamento<br/>colonna 4 da<br/>colonna 3</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                        | <b>2021<br/>Rendiconto</b> | <b>2022<br/>Rendiconto</b> | <b>2023<br/>Stanziamiento</b> | <b>2024<br/>Previsioni</b>        | <b>2025<br/>Previsioni</b> | <b>2026<br/>Previsioni</b> |                                                         |
|                                                        | <b>1</b>                   | <b>2</b>                   | <b>3</b>                      | <b>4</b>                          | <b>5</b>                   | <b>6</b>                   |                                                         |
| Tributi in conto capitale                              | 130.303,30                 | 164.572,28                 | 200.000,00                    | 205.400,00                        | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 2,700 %                                                 |
| Contributi agli investimenti                           | 2.241.232,50               | 11.733.317,67              | 60.492.472,47                 | 56.345.451,48                     | 35.881.534,64              | 20.564.065,53              | -6,855 %                                                |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                       | 29.158,00                  | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                       | 0,00                       | 0,000 %                                                 |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 399.461,84                 | 59.831,86                  | 2.660.783,00                  | 2.206.030,00                      | 3.430.000,00               | 1.110.000,00               | -17,090 %                                               |
| Altre entrate in conto capitale                        | 1.490.395,11               | 3.486.175,53               | 3.057.280,55                  | 3.257.996,00                      | 3.670.271,00               | 1.704.271,00               | 6,565 %                                                 |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>                   | <b>4.261.392,75</b>        | <b>15.473.055,34</b>       | <b>66.410.536,02</b>          | <b>62.014.877,48</b>              | <b>43.081.805,64</b>       | <b>23.478.336,53</b>       | <b>-6,618 %</b>                                         |

#### *Oneri di urbanizzazione: destinazione a spese correnti*

Sulla base di quanto disposto dalla L. 232/2016 art. 1 comma 460 dal 2018 “i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al DPR 6 giugno 2001 n. 380 devono essere destinati esclusivamente alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all’acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico a interventi di tutela e riqualificazione dell’ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l’insediamento di attività di agricoltura nell’ambito urbano”.

A tale proposito si indicano in dettaglio la destinazione degli oneri per il finanziamento di spese correnti, pari complessivamente a Euro 600.000 nei 3 anni.

| cap.  | art. | denominazione                                                                                                                     | 2024       | 2025       | 2026       |
|-------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 5100  | 1    | SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO ACQUISTO BENI                                                                            | 5.000,00   | 5.000,00   | 5.000,00   |
| 5100  | 2    | SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                                   | 35.000,00  | 35.000,00  | 35.000,00  |
| 9300  | 3    | SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                                      | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 9300  | 13   | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                                | 23.704,94  | 23.704,94  | 23.704,94  |
| 9900  | 3    | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                                      | 5.848,90   | 5.848,90   | 5.848,90   |
| 9900  | 12   | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                             | 25.000,00  | 25.000,00  | 25.000,00  |
| 9900  | 19   | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ASCENSORI                            | 9.796,60   | 9.796,60   | 9.796,60   |
| 10200 | 3    | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE STATALI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                                   | 7.784,18   | 7.784,18   | 7.784,18   |
| 10200 | 13   | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE INFERIORI PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONI IMMOBILI                        | 18.000,00  | 18.000,00  | 18.000,00  |
| 11900 | 4    | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO PALESTRE COMUNALI MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE                                           | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 11900 | 12   | SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO PISCINA, PALESTRE E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONI IMMOBILI | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 14600 | 1    | SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI ACQUISTO BENI                                                                          | 4.618,68   | 4.618,68   | 4.618,68   |
| 14600 | 2    | SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                                 | 12.000,00  | 12.000,00  | 12.000,00  |
| 15800 | 2    | SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI                              | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 15800 | 3    | SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE - quota parte                     | 246,7      | 246,7      | 246,7      |
| 15800 | 4    | SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                            | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 15800 | 8    | SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI                                                 | 6.000,00   | 6.000,00   | 6.000,00   |
| 18400 | 15   | SPESE GESTIONE ASILO NIDO: MANUTENZIONE IMMOBILI PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                           | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 18700 | 3    | SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO                                                             | 330.000,00 | 330.000,00 | 330.000,00 |
| 21300 | 1    | SPESE MANUTENZIONE STRADE ACQUISTO BENI                                                                                           | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 21300 | 2    | SPESE MANUTENZIONE STRADE PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                                                  | 50.000,00  | 50.000,00  | 50.000,00  |

|       |   |                                                                                        |                   |                   |                   |
|-------|---|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 21300 | 3 | SPESA ENEL SOLLEVAMENTO ACQUE BIANCHE PER MANUTENZIONE ORDINARIA<br>STRADE COMUNALI    | 4.000,00          | 4.000,00          | 4.000,00          |
| 21900 | 1 | SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZ PRESTAZIONI<br>DI SERVIZI | 20.000,00         | 20.000,00         | 20.000,00         |
|       |   |                                                                                        | <b>600.000,00</b> | <b>600.000,00</b> | <b>600.000,00</b> |

Gli interventi in conto capitale finanziati da tali risorse verranno impegnati subordinatamente all'effettivo incasso delle stesse. Per una puntuale disamina di tale risorsa si rinvia a quanto riportato nel Dup 2024/2026 alla sezione Operativa Parte I – Linee Programmatiche 2024-2026.



### **3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie**

#### **Le entrate per riduzione di attività finanziarie**

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                              | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni  | 2026<br>Previsioni  |                                      |
|                                                              | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Alienazione di attività finanziarie                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| Riscossione crediti di breve termine                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine                   | 1.469.674,02        | 1.058.968,48        | 1.820.000,00          | 1.820.000,00               | 1.820.000,00        | 1.820.000,00        | 0,000 %                              |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| <b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>1.469.674,02</b> | <b>1.058.968,48</b> | <b>1.820.000,00</b>   | <b>1.820.000,00</b>        | <b>1.820.000,00</b> | <b>1.820.000,00</b> | <b>0,000 %</b>                       |

### **3.6) Entrate per accensione di prestiti**

#### **Le entrate per accensione di prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                              | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni  | 2026<br>Previsioni  |                                      |
|                                                              | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.469.674,02        | 1.058.968,48        | 3.628.905,41          | 6.606.239,17               | 5.950.000,00        | 3.829.057,19        | 82,044 %                             |
| <b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>             | <b>1.469.674,02</b> | <b>1.058.968,48</b> | <b>3.628.905,41</b>   | <b>6.606.239,17</b>        | <b>5.950.000,00</b> | <b>3.829.057,19</b> | <b>82,044 %</b>                      |

Considerato che la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. con circolare n. 1263 del 25 novembre 2005 ha introdotto per gli Enti Locali la possibilità di ricorrere ad un nuovo strumento di finanziamento degli investimenti denominato "Prestito flessibile" che consente di avere un periodo di preammortamento compreso tra 1 e 5 anni (a partire dall'inizio dell'anno solare successivo alla data di concessione), a scelta dell'ente, e quindi maggiore rispetto agli altri Istituti di Credito.

Richiamati altresì la circolare della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. nr. 1280/2013 e l'esempio n. 1 contenuto nel principio contabile allegato 4/2 al d.lgs 118/2021 che dispongono rispettivamente sulle regole di assunzione e sull'utilizzo.

Considerato altresì che, rispetto alle forme di prestito più tradizionali, il Prestito Flessibile presenta le seguenti particolarità:

- la possibilità di ridurre, a costo nullo, l'importo del finanziamento in relazione alla effettiva spesa di investimento (al netto quindi di ribassi ed economie) e di restituire solo le cifre erogate durante il preammortamento e il periodo di utilizzo;
- l'opportunità di cogliere, a date prestabilite durante il periodo di utilizzo, le migliori condizioni di mercato, cambiando il regime dei tassi di interesse (passando da variabile a fisso);
- la possibilità di rinunciare al finanziamento a costo nullo in caso di non realizzabilità dell'opera o di finanziamento dell'intervento con altra modalità;
- la possibilità di richiedere un periodo di utilizzo aggiuntivo a costo nullo nel caso si rendano necessarie erogazioni anche durante il periodo di ammortamento per completare l'opera (conversione).
- Nel caso di rimborso anticipato in pre-ammortamento, che può avvenire unicamente mediante l'impiego di risorse di bilancio dell'Ente con esclusione di quelle derivanti da indebitamento di natura creditizia, l'Ente deve corrispondere alla CDP, oltre al capitale rimborsato anticipatamente, gli interessi dovuti alla data prescelta per il rimborso ed un indennizzo consistente in un importo pari allo 0,125% del capitale rimborsato regolato a tasso variabile.

Inoltre la peculiarità di questa tipologia di prestito è quella di adattarsi al cronoprogramma delle spese da finanziare, consentendo la sottoscrizione del contratto complessivo nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei limiti di indebitamento previsti dall'art. 204 del Tuel con contestuale assunzione dell'impegno di spesa a carico degli esercizi in cui le somme del mutuo saranno concesse, in funzione del cronoprogramma.

Per le motivazioni precedentemente riportate, nel corso dell'anno 2023 con determinazione nr. 200 del 26.05.2023, si è contratto con Cassa Depositi e Prestiti società per azioni (CDP S.p.A.) un prestito - ai sensi degli articoli 11, 12 e 13 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 ottobre 2004 - per l'importo di Euro 11.219.820,99, in esecuzione della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/05/2023 con la quale è stato approvato il progetto definitivo dell'impianto dando atto che *“la somma totale dell'intervento di € 31.706.345,37, al lordo dell'iva recuperabile prevista sul bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023 e successive, è contabilizzata secondo le disposizioni di cui al D. Lgs 118/2011, tenendo conto del cronoprogramma dell'investimento, e risulta così ripartita:*

- *€ 17.459.455,71 finanziati con decreto n.1 del 02.01.2023 del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica Dipartimento sviluppo sostenibile trovano copertura al capitolo 21430/2;*
- *€ 2.572.854,51 finanziati mediante fondo per l'avvio di opere indifferibili 2023 ai sensi del Decreto del MEF alla registrazione della Corte dei Conti, cap. 21430/2;*
- *€ 11.219.820,99 finanziati mediante Mutuo flessibile trovano copertura al capitolo 21430/1;*
- *€ 454.214,16 finanziati mediante risorse di bilancio trovano copertura al capitolo 21430/3”;*

L'importo del prestito comprende anche l'iva inserita nel progetto che per l'Ente come dichiarato anche in sede di candidatura al PNRR non costituisce un costo in quanto detraibile, ma poiché contabilmente risulta esigibile in sede di dichiarazione IVA non può considerarsi fin da subito un'entrata che cofinanzia il costo del progetto. Il prodotto finanziario scelto dall'Ente consente, ad ogni modo, senza costi aggiuntivi, la copertura dell'importo dell'iva che risulta essere pari a euro 2.669.771,10. In sede di realizzazione dell'investimento si eviterà di procedere all'utilizzo di tale somma potendo l'Ente trattenere attraverso lo split payment l'importo dell'iva sulle fatture di acquisto. E comunque anche nel caso si richiedesse l'erogazione del finanziamento per tale importo sarà possibile al momento della definizione del mutuo dopo il preammortamento restituire la somma erogata oltre alla corresponsione di un indennizzo dello 0,125%.

L'intervento rientra nella fattispecie prevista dall' art. 3 c. 18 *“la costruzione, la demolizione, la ristrutturazione, il recupero e la manutenzione straordinaria di opere e impianti”* della L. 350/2003.

L'ammortamento avrà decorrenza dall'annualità 2027. Dalla annualità 2025 l'ente registra rilevanti risparmi di spesa in termini di rate di ammortamento di prestiti in scadenza a dicembre 2025 e relativi a mutui contratti con Banca Intesa; dal mese di settembre 2026 cessa il canone di efficientamento comprensivo dei lavori, per oltre 200.000 euro annui.

Le rate di ammortamento a favore della Cassa Depositi e Prestiti, a regime dall'anno 2027, troveranno copertura con il canone che si prevede di introitare per l'utilizzo dell'impianto.

Nel bilancio di previsione si prevede inoltre l'acquisizione del patrimonio della società partecipata Solgas immobili, in liquidazione, in parte mediante vendita, esercitando il diritto di prelazione di cui all'art 38 della L. 392 del 1978 finanziando l'operazione con l'assunzione di un prestito CDP, in parte con la retrocessione del patrimonio restante, e conseguente accollo del prestito residuo contratto dalla società. Quest'ultima ovviamente utilizzerà le risorse provenienti dalla vendita per l'estinzione parziale anticipata dei mutui già in essere.

Le risorse per finanziare l'intervento vengono reperite con i proventi dei fitti attualmente in essere tra la Solgas immobili e i vari conduttori diversi da questo Ente. Per quanto riguarda infine il fitto passivo che attualmente il Comune di Fermo corrisponde alla società rappresenterà una minore spesa che potrà compensare il maggior costo degli interessi passivi.

In sintesi l'operazione può essere riepilogata come segue. La previsione sconta purtroppo l'andamento dei tassi variabili, che potrà subire ulteriori modifiche.

|                                               | Annualità        |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                               | 2024             | 2025             | 2026             |
| <b>Entrate</b>                                | cap. 4200/5      | cap. 4200/5      | cap. 4200/5      |
| entrata da fitti Solgas                       | 79.501,32        | 79.501,32        | 79.501,32        |
| iva                                           | 17.490,29        | 17.490,29        | 17.490,29        |
|                                               | 96.991,61        | 96.991,61        | 96.991,61        |
| Entrata dell'anno                             | <b>48.495,81</b> | <b>96.991,61</b> | <b>96.991,61</b> |
| <b>Uscite</b>                                 | cap. 3002/1      | cap. 3002/1      | cap. 3002/1      |
| fitti passivi                                 | -55.509,90       | -111.019,80      | -111.019,80      |
| iva su immobili Solgas                        | 8.745,15         | 17.490,29        | 17.490,29        |
|                                               |                  |                  |                  |
| ammortamento mutuo CDP                        | 46.112,29        | 92.224,58        | 92.224,58        |
| ammortamento mutuo Solgas residuo             | 50.543,52        | 98.669,23        | 96.019,10        |
| <b>Disavanzo dell'operazione a preventivo</b> | <b>-1.395,24</b> | <b>-372,69</b>   | <b>2.277,44</b>  |

Per quanto riguarda infine i prestiti destinati agli interventi sugli impianti sportivi si precisa la volontà di accedere a mutui ICS: Sport missione comune che consentono l'abbattimento degli interessi, con contributo di pari importo da parte dell'istituto medesimo.

### **3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

#### **Le entrate per conto terzi e partite di giro**

| <i>Descrizione Tipologia/Categoria</i>                      | <i>TREND STORICO</i>       |                            |                               | <i>PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE</i> |                            |                            | <i>%<br/>scostamento<br/>colonna 4 da<br/>colonna 3</i> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                             | <i>2021<br/>Rendiconto</i> | <i>2022<br/>Rendiconto</i> | <i>2023<br/>Stanziamiento</i> | <i>2024<br/>Previsioni</i>        | <i>2025<br/>Previsioni</i> | <i>2026<br/>Previsioni</i> |                                                         |
|                                                             | <i>1</i>                   | <i>2</i>                   | <i>3</i>                      | <i>4</i>                          | <i>5</i>                   | <i>6</i>                   |                                                         |
| Entrate per partite di giro                                 | 9.484.877,73               | 7.388.833,96               | 31.270.000,00                 | 29.670.000,00                     | 29.670.000,00              | 29.670.000,00              | -5,116 %                                                |
| Entrate per conto terzi                                     | 240.515,09                 | 494.712,48                 | 3.400.830,22                  | 1.580.830,22                      | 1.580.830,22               | 1.580.830,22               | -53,516 %                                               |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E<br/>PARTITE DI GIRO</b> | <b>9.725.392,82</b>        | <b>7.883.546,44</b>        | <b>34.670.830,22</b>          | <b>31.250.830,22</b>              | <b>31.250.830,22</b>       | <b>31.250.830,22</b>       | <b>-9,864 %</b>                                         |

### **3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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

Trattasi di un saldo finanziario che 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.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

1. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
2. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

#### **Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
|                                                           | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni | 2026<br>Previsioni |                                               |
|                                                           | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                               |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                | 4.592.957,00         | 2.332.240,77         | 1.690.140,82          | 334.387,28                 | 133.561,66         | 101.392,80         | -80,215 %                                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE                    | 10.341.753,39        | 9.016.057,70         | 10.473.891,86         | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                    |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | <b>14.934.710,39</b> | <b>11.348.298,47</b> | <b>12.164.032,68</b>  | <b>334.387,28</b>          | <b>133.561,66</b>  | <b>101.392,80</b>  | <b>-97,251 %</b>                              |

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

**Trend storico delle spese**

| SPESE                                                                  | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                       |                       | %<br>scostamento<br>colonna 4<br>da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                        | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni    | 2026<br>Previsioni    |                                                  |
|                                                                        | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                     | 6                     |                                                  |
| Disavanzo di amministrazione                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,000 %                                          |
| Titolo 1 - Spese correnti                                              | 39.177.746,20        | 42.260.241,27        | 63.207.573,26         | 58.481.089,88              | 53.639.586,28         | 53.545.945,47         | -7,477 %                                         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                     | 5.720.913,24         | 13.653.357,51        | 83.231.497,12         | 68.479.058,32              | 48.599.160,04         | 26.862.105,72         | -17,724 %                                        |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                   | 1.469.674,02         | 1.058.968,48         | 1.820.000,00          | 1.820.000,00               | 1.820.000,00          | 1.820.000,00          | 0,000 %                                          |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                        | 2.054.911,10         | 2.174.401,75         | 1.685.731,96          | 1.333.415,29               | 2.131.019,33          | 1.916.715,79          | -20,899 %                                        |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,000 %                                          |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro                  | 9.725.392,82         | 7.883.546,44         | 34.670.830,22         | 31.250.830,22              | 31.250.830,22         | 31.250.830,22         | -9,864 %                                         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                     | <b>58.148.637,38</b> | <b>67.030.515,45</b> | <b>184.615.632,56</b> | <b>161.364.393,71</b>      | <b>137.440.595,87</b> | <b>115.395.597,20</b> | <b>-12,594 %</b>                                 |

#### 4.1) Le spese correnti

##### Le spese correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO        |                      |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostament<br>o<br>colonna 4<br>da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
|                                           | 2021<br>Rendiconto   | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni   | 2026<br>Previsioni   |                                                   |
|                                           | 1                    | 2                    | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |                                                   |
| Redditi da lavoro dipendente              | 8.554.152,73         | 8.995.840,96         | 10.311.626,99        | 10.288.414,67              | 10.170.748,75        | 10.183.123,85        | -0,225 %                                          |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 641.173,98           | 677.780,41           | 822.448,55           | 794.520,96                 | 787.424,28           | 798.823,04           | -3,395 %                                          |
| Acquisto di beni e servizi                | 21.564.804,12        | 23.108.700,76        | 33.878.344,29        | 32.865.177,94              | 29.671.932,73        | 29.276.688,84        | -2,990 %                                          |
| Trasferimenti correnti                    | 6.059.620,50         | 6.998.678,11         | 12.889.509,81        | 9.468.588,07               | 7.863.012,51         | 7.883.880,63         | -26,540 %                                         |
| Interessi passivi                         | 1.388.667,18         | 1.378.508,02         | 1.503.326,69         | 1.674.698,43               | 1.805.810,48         | 2.003.024,56         | 11,399 %                                          |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 257.979,69           | 185.567,40           | 276.154,10           | 384.970,00                 | 394.970,00           | 414.070,00           | 39,404 %                                          |
| Altre spese correnti                      | 711.348,00           | 915.165,61           | 3.526.162,83         | 3.004.719,81               | 2.945.687,53         | 2.986.334,55         | -14,787 %                                         |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>              | <b>39.177.746,20</b> | <b>42.260.241,27</b> | <b>63.207.573,26</b> | <b>58.481.089,88</b>       | <b>53.639.586,28</b> | <b>53.545.945,47</b> | <b>-7,477 %</b>                                   |

Il Bilancio di previsione 2024/2026 è stato redatto tenendo conto degli incrementi relativi ai rinnovi contrattuali, stimati in un +5,8%, dell'aumento dei costi energivori rispetto alla situazione pre-guerra Ucraina, e dei maggiori costi dovuti all'innalzamento degli interessi variabili sui mutui che scontano il rialzo dei tassi registrato contestualmente all'inflazione.



#### **4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente**

#### **ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE**

| Codice<br>Bilancio | Descrizione                                                                           | Anno | Stanziamiento | Accantonamento<br>minimo dell'ente | Accantonamento<br>effettivo del'ente | Metodo  |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------|
|                    |                                                                                       | 2024 |               | 100,00%                            | 100,00%                              |         |
|                    |                                                                                       | 2025 |               | 100,00%                            | 100,00%                              |         |
|                    |                                                                                       | 2026 |               | 100,00%                            | 100,00%                              |         |
| 1.01.01.08.002     | RECUPERI EVASIONE ICI                                                                 | 2024 | 1.720.000,00  | 196.758,00                         | 749.273,00                           | Manuale |
|                    |                                                                                       | 2025 | 1.720.000,00  | 206.403,00                         | 749.273,00                           |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 1.720.000,00  | 206.403,00                         | 749.273,00                           |         |
| 1.01.01.61.002     | RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA                                                           | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.61.002     | RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA                                                           | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.51.002     | RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA (dal 2018)                                                | 2024 | 50.000,00     | 4.515,00                           | 11.040,00                            | Manuale |
|                    |                                                                                       | 2025 | 50.000,00     | 4.515,00                           | 11.040,00                            |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 50.000,00     | 4.515,00                           | 11.040,00                            |         |
| 1.01.01.51.001     | TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI                                    | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.51.001     | PROVENTI TARIFFA IGIENE AMBIENTALE                                                    | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.51.001     | TRIBUTO 5% TARIFFA IGIENE AMBIENTALE DA TRASFERIRE ALLA PROVINCIA (USCITA CAP. 17512) | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.61.001     | TA.R.E.S. - TASSA RIFIUTI E SERVIZI                                                   | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.76.001     | TA.S.I. - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI                                                  | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | Manuale |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
| 1.01.01.61.001     | TA.RI. - TASSA RIFIUTI                                                                | 2024 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 | A       |
|                    |                                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |
|                    |                                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00                               | 0,00                                 |         |

|                |                                                                                                                                                                                                |      |              |            |            |         |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|------------|------------|---------|
| 1.01.01.51.001 | TA.RI. - TASSA RIFIUTI (a partire dal 2018)                                                                                                                                                    | 2024 | 5.200.000,00 | 561.600,00 | 561.600,00 | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 5.200.000,00 | 561.600,00 | 561.600,00 |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 5.200.000,00 | 561.600,00 | 561.600,00 |         |
| 1.01.01.76.002 | RECUPERI EVASIONE TASI                                                                                                                                                                         | 2024 | 0,00         | 0,00       | 0,00       | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.05.02.03.004 | RIMBORSO DA PRIVATI A SEGUITO DI INTERVENTI DI SGOMBERO CONSEQUENTI A ORDINANZE- USCITA CAP. 4202/4                                                                                            | 2024 | 0,00         | 0,00       | 0,00       | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
| 2.01.02.01.001 | CONTRIBUTO UTENTI PER GESTIONE CSER CAMPOFILONE -CAP. USCITA 26877/1-3                                                                                                                         | 2024 | 29.475,00    | 1.968,93   | 1.970,00   | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 29.475,00    | 1.968,93   | 1.970,00   |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 29.475,00    | 1.968,93   | 1.970,00   |         |
| 3.02.02.01.002 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COMUNALI (INCASSATO EFFETTIVO - spese correnti)                                                                                          | 2024 | 400.000,00   | 0,00       | 91.362,00  | Manuale |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 400.000,00   | 0,00       | 91.362,00  |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 400.000,00   | 0,00       | 91.362,00  |         |
| 3.02.02.01.004 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE STRADALE ACCERTAMENTO NON PER CASSA - CAP USCITA 7800/16-34-35-36-37 7900/15 21200/0 21604/0 - 7700 - 21605/9-10-11-5201/30 (spese vincolate) | 2024 | 400.000,00   | 0,00       | 0,00       | Manuale |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 400.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 400.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.02.02.01.004 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA (FCDE)                                                                                                                         | 2024 | 400.000,00   | 400.000,00 | 400.000,00 | Manuale |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 400.000,00   | 400.000,00 | 400.000,00 |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 400.000,00   | 400.000,00 | 400.000,00 |         |
| 3.02.02.01.004 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA 21605/4-5-6-7-8                                                                                                                | 2024 | 178.000,00   | 0,00       | 0,00       | Manuale |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 178.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 178.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.01.02.01.014 | PROVENTI DELLA ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)                                                                                                                           | 2024 | 185.000,00   | 0,00       | 0,00       | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 185.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 185.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.01.02.01.016 | PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "TRASPORTI SCOLASTICI" (SERVIZIO IVA)                                                                                                                               | 2024 | 103.000,00   | 0,00       | 0,00       | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 103.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 103.000,00   | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.01.02.01.002 | PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "ASILO NIDO" (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)                                                                                                                       | 2024 | 119.000,00   | 2.070,60   | 2.071,00   | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 119.000,00   | 2.070,60   | 2.071,00   |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 119.000,00   | 2.070,60   | 2.071,00   |         |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI SERVIZIO SMALTIMENTO R.S.U./R.A.U PER C/PRIVATI                                                                                                                                       | 2024 | 0,00         | 0,00       | 0,00       | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 0,00         | 0,00       | 0,00       |         |
| 3.01.03.02.002 | PROVENTI UTILIZZO SALE, AUDITORIUM, ECC.                                                                                                                                                       | 2024 | 19.000,00    | 820,80     | 821,00     | A       |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2025 | 19.000,00    | 820,80     | 821,00     |         |
|                |                                                                                                                                                                                                | 2026 | 19.000,00    | 820,80     | 821,00     |         |
| 3.01.02.01.009 | PROVENTI FIERE DI S. MARIA, S. SAVINO E NATALE E DIVERSE                                                                                                                                       | 2024 | 8.000,00     | 0,00       | 0,00       | A       |

|                |                                                                                                                                  |      |            |           |           |   |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|-----------|-----------|---|
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 8.000,00   | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 8.000,00   | 0,00      | 0,00      |   |
| 3.01.02.01.009 | INCASSI E SPONSOR FIERA AGROALIMENTARE USCITA CAP.24310/0-6 - 23206/2                                                            | 2024 | 241.320,00 | 11.293,78 | 11.294,00 | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 241.320,00 | 11.293,78 | 11.294,00 |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 241.320,00 | 11.293,78 | 11.294,00 |   |
| 3.01.03.01.002 | INCASSO CANONE GESTIONE AREE CAMPER - CAP. USCITA 23200/15 E 23200/16                                                            | 2024 | 21.500,00  | 1.335,15  | 1.336,00  | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 21.500,00  | 1.335,15  | 1.336,00  |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 21.500,00  | 1.335,15  | 1.336,00  |   |
| 3.01.02.01.013 | PROVENTI SPETTACOLI VARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A) USCITA CAP. 13003/14                                                 | 2024 | 2.000,00   | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 2.000,00   | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 2.000,00   | 0,00      | 0,00      |   |
| 2.01.03.01.000 | PROVENTI SPONSOR PERIODICO COMUNALE ED ALTRE ATTIVITA' DI COMUNICAZIONE, CONVEGNI ECC. USCITA CAP.3001 -200/3 - 3007             | 2024 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
| 2.01.03.01.000 | PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI E DA CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI (U. CAP.13003/2-4,13300/2-4,13000/12-                       | 2024 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
| 2.01.03.01.000 | PROVENTI SPONSOR PER CONVEGNO INTERNAZIONALE "EUROPE:LE RADICI DI UN CONTINENTE AL PLURALE"-USCITA CAP.12505                     | 2024 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)                                                            | 2024 | 58.000,00  | 3.607,60  | 3.608,00  | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 58.000,00  | 3.607,60  | 3.608,00  |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 58.000,00  | 3.607,60  | 3.608,00  |   |
| 3.01.03.02.001 | INTROITI DIVERSI GESTIONE EX BREFOTROFIO                                                                                         | 2024 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
| 3.01.03.02.000 | FITTI TERRENI GESTIONE EX BREFOTROFIO                                                                                            | 2024 | 130.000,00 | 1.404,00  | 1.404,00  | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 130.000,00 | 1.404,00  | 1.404,00  |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 130.000,00 | 1.404,00  | 1.404,00  |   |
| 3.01.03.02.001 | FONDI RUSTICI DI PROPRIETA' COMUNALE - INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZA TITOLO                                                    | 2024 | 2.800,00   | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 2.800,00   | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 2.800,00   | 0,00      | 0,00      |   |
| 3.01.02.01.029 | INTROITI CENTRO STAMPA - SERVIZIO RILEVANTE FINI I.V.A                                                                           | 2024 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 0,00       | 0,00      | 0,00      |   |
| 3.01.03.02.002 | FITTI REALI DI FABBRICATI E DI AREE                                                                                              | 2024 | 102.000,00 | 24.072,00 | 24.072,00 | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 102.000,00 | 24.072,00 | 24.072,00 |   |
|                |                                                                                                                                  | 2026 | 102.000,00 | 24.072,00 | 24.072,00 |   |
| 3.01.03.01.001 | CASA DELLE ASSOCIAZIONI e LOCALI SAN GIULIANO EX ASILO NIDO - CANONI PER LOCALI CONCESSI IN COMODATO D'USO - USCITA CAP. 5100/17 | 2024 | 5.000,00   | 1.991,00  | 1.991,00  | A |
|                |                                                                                                                                  | 2025 | 5.000,00   | 1.991,00  | 1.991,00  |   |

|                                                                                    |                                                                                                     |             |                     |                     |                     |   |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 5.000,00            | 1.991,00            | 1.991,00            |   |
| 3.01.03.02.002                                                                     | INTROITI DA CONTRATTI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI SOLGAS IMMOBILI ORA IN LIQUIDAZIONE | 2024        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.01.03.02.002                                                                     | FITTI ATTIVI DA FABBRICATI EX SOLGAS                                                                | 2024        | 48.495,81           | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 96.991,61           | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 96.991,61           | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.01.03.02.002                                                                     | FITTI NEGOZI E BOX MERCATO COPERTO ED ALTRI CANONI DI CONCESSIONE                                   | 2024        | 12.000,00           | 1.857,60            | 1.858,00            | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 12.000,00           | 1.857,60            | 1.858,00            |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 12.000,00           | 1.857,60            | 1.858,00            |   |
| 3.03.03.99.001                                                                     | INTERESSI ATTIVI: DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO                                                | 2024        | 100,00              | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 100,00              | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 100,00              | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.03.03.99.999                                                                     | INTERESSI SU MUTUI DA CONTRARRE NEL 2024-2025 E 2026 CON ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO           | 2024        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 23.567,39           | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 51.314,75           | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.05.99.99.999                                                                     | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI                                                                         | 2024        | 204.844,34          | 5.460,00            | 5.460,00            | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 272.397,79          | 5.460,00            | 5.460,00            |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 246.848,61          | 5.460,00            | 5.460,00            |   |
| 3.01.03.01.003                                                                     | PROVENTI MATERIALI DI CAVA - L.R.71/97 - 40% INCASSO                                                | 2024        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.05.99.99.999                                                                     | PROVENTI COMPARTECIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/10                                 | 2024        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.05.99.99.999                                                                     | PROVENTI DA FAMIGLIE CENTRO ESTIVO MONTE PACINI - USCITA CAP. 26700/1-2-3                           | 2024        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |   |
| 3.05.99.99.999                                                                     | COMPARTECIPAZIONE PRIVATI RETTE CASA DI RIPOSO                                                      | 2024        | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |   |
| 3.05.99.99.999                                                                     | PROVENTI COMPARTECIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/18                                 | 2024        | 27.000,00           | 294,30              | 295,00              | A |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2025        | 27.000,00           | 294,30              | 295,00              |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | 2026        | 27.000,00           | 294,30              | 295,00              |   |
| <b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE</b> |                                                                                                     | <b>2024</b> | <b>9.670.535,15</b> | <b>1.223.048,76</b> | <b>1.873.455,00</b> |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | <b>2025</b> | <b>9.810.151,79</b> | <b>1.232.693,76</b> | <b>1.873.455,00</b> |   |
|                                                                                    |                                                                                                     | <b>2026</b> | <b>9.812.349,97</b> | <b>1.232.693,76</b> | <b>1.873.455,00</b> |   |

Si precisa che per alcune voci contraddistinte dalla lett. A nell'ultima colonna, non sono presenti valori di accantonamento a FCDE in quanto, o trattasi di entrata non valorizzata, o di entrate con un grado di riscossione pari al 100%. Infine si precisa che in generale le entrate del titolo III oggetto di accantonamento sono quelle

che non vengono incassate prima della relativa fruizione.

Per quanto riguarda le poste di bilancio il cui accantonamento a FCDE è stato calcolato extracontabilmente, si riportano di seguito i dati da cui provengono i valori accantonati:

#### Cap 340 Recupero evasione ICI/IMU

| RECUPERI EVASIONE IMU            | 2018         | 2019         | 2020       | 2021         | 2022         | totale       | 1-rapp. inc/ acc =<br>accantonamento |
|----------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|
| EMESSO DAL 1/1/N AL 31/12/N      | 1.669.061,00 | 2.241.968,44 | 961.624,00 | 1.555.800,22 | 2.007.580,49 | 8.436.034,15 |                                      |
| INCASSATO DAL 1/1/N AL 31/12/N+1 | 626.636,05   | 1.204.725,00 | 408.458,30 | 1.221.061,10 | 1.300.216,10 | 4.761.096,55 |                                      |
| Rapp. incassato/accertato        |              |              |            |              |              | 0,5643       | 0,4356                               |

I dati extracontabili si riferiscono alle annualità 2018-2019-2020

Previsione: € 1.720.000 \* 0,4356% = € 749.273

#### Cap 340/3 Recupero evasione TARI

| RECUPERI EVASIONE TARI           | 2018      | 2019      | 2020     | 2021     | 2022     | TOTALE    | 1-rapp. inc/ acc =<br>accantonamento. |
|----------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|---------------------------------------|
| EMESSO DAL 1/1/N AL 31/12/N      | 39.092,00 | 17.993,00 | 2.365,00 | 8.365,47 | 4.363,25 | 72.178,72 |                                       |
| INCASSATO DAL 1/1/N AL 31/12/N+1 | 33.394,00 | 12.715,00 | 0,00     | 6.693,25 | 3.439,01 | 56.241,26 |                                       |
| Rapp. incassato/accertato        |           |           |          |          |          | 0,7791    | 0,2208                                |

I dati extracontabili si riferiscono alle annualità 2018-2019-2020

Previsione: € 50.000 \* 0,2208% = € 11.040

#### Sanzioni al Codice della strada

| 2022                      |                     |              |              |                   |                                      |
|---------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------------------------|
| capitolo                  | accertato CO        | incassato CO | incassato RE | inc. Tot.         | 1-rapp. inc/ acc =<br>accantonamento |
| 3200                      | 302.656,11          | 290.469,39   | 12.186,72    | 302.656,11        |                                      |
| 3200/2                    | 306.801,89          | 290.589,60   | 16.037,90    | 306.627,50        |                                      |
| 3200/4                    | 494.466,71          | 0,00         | 42.418,83    | 42.418,83         |                                      |
| 3200/5                    | 118.169,04          | 90.023,10    | 28.145,94    | 118.169,04        |                                      |
|                           | <b>1.222.093,75</b> | 671.082,09   | 98.789,39    | <b>769.871,48</b> |                                      |
| Rapp. incassato/accertato |                     |              |              | <b>0,6299</b>     | <b>0,3700</b>                        |
| 2021                      |                     |              |              |                   |                                      |
| capitolo                  | accertato CO        | incassato CO | incassato RE | inc. Tot.         | 1-rapp. inc/acc =<br>accantonamento  |
| 3200                      | 410.325,00          | 381.205,48   | 29.119,52    | 410.325,00        |                                      |
| 3200/2                    | 418.402,11          | 357.789,05   | 60.613,09    | 418.402,14        |                                      |
| 3200/4                    | 539.881,38          |              | 34.870,59    | 34.870,59         |                                      |
| 3200/5                    | 103.242,60          | 103.242,60   |              | 103.242,60        |                                      |
|                           | <b>1.471.851,09</b> | 842.237,13   | 124.603,20   | <b>966.840,33</b> |                                      |
| Rapp. incassato/accertato |                     |              |              | <b>0,6568</b>     | <b>0,3431</b>                        |

Percentuale di riscossione media: 64,3424%.

Percentuale di accantonamento: **35,6576%**. Previsione: € 1.378.000 \* 35,6576% = € 491.362

Per tale ultima entrata si considerano solo le annualità 2021 e 2022 in quanto prima di tale data non erano attivi i sistemi di rilevazione che hanno determinato tali entrate.

### Altri accantonamenti

Nel triennio 2024/2026 sono stati effettuati, inoltre, i seguenti accantonamenti:

- Fondo PASSIVITA' POTENZIALI- Contenzioso: € 25.000 nel 2024, € 5.000 nel 2025, € 14.000 2026 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;
- Fondo RISCHI ONERI FUTURI: € 6.000 in ciascuno dei tre anni 2024/2026 per il pagamento di potenziali oneri non derivanti da sentenze (somme da corrispondere per custodia dei veicoli oggetto di provvedimenti di sequestro amministrativo, fermo o confisca ai sensi dell'art. 214-bis del D.Lgs. 285/1992);
- Fondo INDENNITA' DI FINE MANDATO: € 4.458, in ciascuno dei tre anni, pari all'importo di competenza di ciascun anno da liquidare in sede di cessazione del mandato del sindaco e amministratori, e precisando che la differenza da accantonare a tale titolo è stanziata sul capitolo finanziato da specifico contributo ministeriale;
- Fondo RINNOVI CONTRATTUALI: € 20.000 in ciascuno dei tre anni 2024/2026, avendo già stanziato in ogni singolo capitolo un adeguamento stipendiale quantificato nel 5,80%.

#### **4.2) Le spese in conto capitale**

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati.

##### **Le spese conto capitale**

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO       |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto   | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni   | 2026<br>Previsioni   |                                               |
|                                                | 1                   | 2                    | 3                     | 4                          | 5                    | 6                    |                                               |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5.661.415,12        | 13.478.039,62        | 83.076.013,79         | 68.372.608,32              | 48.519.160,04        | 26.782.105,72        | -17,698 %                                     |
| Contributi agli investimenti                   | 30.000,00           | 25.760,62            | 47.564,06             | 30.000,00                  | 30.000,00            | 30.000,00            | -36,927 %                                     |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 84.503,12            | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| Altre spese in conto capitale                  | 29.498,12           | 65.054,15            | 107.919,27            | 76.450,00                  | 50.000,00            | 50.000,00            | -29,160 %                                     |
| <b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>             | <b>5.720.913,24</b> | <b>13.653.357,51</b> | <b>83.231.497,12</b>  | <b>68.479.058,32</b>       | <b>48.599.160,04</b> | <b>26.862.105,72</b> | <b>-17,724 %</b>                              |

#### 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio 2024-2026 con il relativo cronoprogramma:

| N. | Anno | Descrizione                                                                     | Tot. Progetto x annualità | Oneri  | F. propri |            | Mutui  | Altro    |                  | Altro  |     | 2024     | 2025     | 2026 | anni successivi |
|----|------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|-----------|------------|--------|----------|------------------|--------|-----|----------|----------|------|-----------------|
| 1  | 2024 | Ascensore Via Mazzini - Giralco                                                 | 1.675,00                  |        |           |            | 341,67 | 1.333,33 | Regione          |        |     | 1.675,00 |          |      |                 |
| 2  | 2024 | Messa in sicurezza sottopassi costieri (Lido Tre Archi, Lido San Tommaso, ecc.) | 200,00                    |        | 200,00    | Vendite    |        |          |                  |        |     | 200,00   |          |      |                 |
| 3  | 2024 | Piano straordinario manutenzioni asfalti strade comunali                        | 400,00                    |        |           |            | 400,00 |          |                  |        |     | 400,00   |          |      |                 |
| 3a | 2025 | Piano straordinario manutenzioni asfalti strade comunali                        | 400,00                    |        |           |            | 400,00 |          |                  |        |     |          | 400,00   |      |                 |
| 4  | 2024 | Ponte ciclopedonale fiume Tenna per collegamento quartieri Campiglione e Girola | 1.000,03                  |        | 1.000,03  | Vendite    |        |          |                  |        |     | 1.000,03 |          |      |                 |
| 5  | 2024 | Realizzazione parcheggi via Verrazzano II° stralcio                             | 180,00                    | 180,00 |           |            |        |          |                  |        |     | 180,00   |          |      |                 |
| 6  | 2024 | Messa in sicurezza Fonte Fallera e completamento opere (II° stralcio)           | 200,00                    |        |           |            | 200,00 |          |                  |        |     | 200,00   |          |      |                 |
| 7  | 2024 | Ampliamento civico cimitero Torre di Palme                                      | 210,00                    |        |           |            |        | 210,00   | Entrate correnti |        |     | 210,00   |          |      |                 |
| 8  | 2024 | Realizzazione cappelline private cimitero urbano                                | 150,00                    |        | 150,00    | Conc. Cim. |        |          |                  |        |     | 150,00   |          |      |                 |
| 9  | 2024 | Adeguamento sismico Municipio - Piano OO.PP. sisma 2016                         | 2.024,00                  |        |           |            |        | 1.124,00 | Contributo sisma | 900,00 | GSE | 2.024,00 |          |      |                 |
| 9a | 2025 | Adeguamento sismico Municipio - Piano OO.PP. sisma 2016                         | 1.500,00                  |        |           |            |        | 1.500,00 | Contributo sisma |        |     |          | 1.500,00 |      |                 |



|     |      |                                                                               |          |  |  |  |          |          |                  |  |  |          |          |        |  |
|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--|--|----------|----------|------------------|--|--|----------|----------|--------|--|
| 9b  | 2026 | Adeguamento sismico Municipio - Piano OO.PP. sisma 2016                       | 976,00   |  |  |  |          | 976,00   | Contributo sisma |  |  |          |          | 976,00 |  |
| 10  | 2024 | Realizzazione tensostruttura Autoparco per depositi materiali                 | 150,00   |  |  |  | 150,00   |          |                  |  |  | 150,00   |          |        |  |
| 11  | 2024 | Adeguamento scuola primaria Tirassegno                                        | 612,00   |  |  |  |          | 612,00   | Stato            |  |  | 612,00   |          |        |  |
| 11a | 2025 | Adeguamento scuola primaria Tirassegno                                        | 678,17   |  |  |  |          | 678,17   | Stato            |  |  | 678,17   |          |        |  |
| 12  | 2024 | Adeguamento scuola primaria Monaldi                                           | 421,00   |  |  |  |          | 421,00   | Stato            |  |  | 421,00   |          |        |  |
| 12a | 2025 | Adeguamento scuola primaria Monaldi                                           | 474,00   |  |  |  |          | 474,00   | Stato            |  |  | 474,00   |          |        |  |
| 13  | 2024 | Adeguamento scuola media Capodarco                                            | 619,00   |  |  |  |          | 619,00   | Stato            |  |  | 619,00   |          |        |  |
| 13a | 2025 | Adeguamento scuola media Capodarco                                            | 964,17   |  |  |  |          | 964,17   | Stato            |  |  | 964,17   |          |        |  |
| 14  | 2024 | Adeguamento scuola primaria e infanzia Sapienza                               | 577,00   |  |  |  |          | 577,00   | Stato            |  |  | 577,00   |          |        |  |
| 14a | 2025 | Adeguamento scuola primaria e infanzia Sapienza                               | 114,27   |  |  |  |          | 114,27   | Stato            |  |  | 114,27   |          |        |  |
| 15  | 2024 | Adeguamento scuola media Torre di Palme                                       | 626,00   |  |  |  |          | 626,00   | Stato            |  |  | 626,00   |          |        |  |
| 15a | 2025 | Adeguamento scuola media Torre di Palme                                       | 434,00   |  |  |  |          | 434,00   | Stato            |  |  | 434,00   |          |        |  |
| 16  | 2024 | Adeguamento sismico scuola primaria Cavour                                    | 918,00   |  |  |  |          | 918,00   | Stato            |  |  | 918,00   |          |        |  |
| 16a | 2025 | Adeguamento sismico scuola primaria Cavour                                    | 2.282,00 |  |  |  |          | 2.282,00 | Stato            |  |  | 2.282,00 |          |        |  |
| 17  | 2024 | Adeguamento sismico ed efficientamento scuola primaria Campiglione            | 1.500,00 |  |  |  | 1.500,00 |          |                  |  |  | 1.500,00 |          |        |  |
| 18  | 2024 | Adeguamento sismico edificio scolastico L. Da Vinci - Piano OO.PP. sisma 2016 | 600,00   |  |  |  |          | 600,00   | Contributo sisma |  |  | 600,00   |          |        |  |
| 18a | 2025 | Adeguamento sismico edificio scolastico L. Da Vinci - Piano OO.PP. sisma 2016 | 2.500,00 |  |  |  |          | 2.500,00 | Contributo sisma |  |  | 2.500,00 |          |        |  |
| 18b | 2026 | Adeguamento sismico edificio scolastico L. Da Vinci - Piano OO.PP. sisma 2016 | 2.180,00 |  |  |  |          | 2.180,00 | Contributo sisma |  |  |          | 2.180,00 |        |  |

|     |                 |                                                                                                 |          |  |        |         |          |                                  |  |  |          |          |          |  |
|-----|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--------|---------|----------|----------------------------------|--|--|----------|----------|----------|--|
| 19  | 2024            | Sopraelevazione ampliamento scuola Don Dino Mancini                                             | 200,00   |  |        |         | 200,00   |                                  |  |  | 200,00   |          |          |  |
| 20  | 2024            | Adeguamento sismico ed efficientamento scuola Lido di Fermo                                     | 2.953,00 |  | 296,00 | Vendite | 2.657,00 | Stato                            |  |  | 2.953,00 |          |          |  |
| 21  | 2024            | Progetto di riqualificazione campo sportivo del Rugby a Marina Palmense                         | 740,00   |  |        |         | 740,00   | Privati                          |  |  | 740,00   |          |          |  |
| 22  | 2024            | Area demaniale confinante ex Sacomar - Rimozione dei rifiuti e bonifica dei terreni sottostanti | 1.000,00 |  |        |         | 1.000,00 | PNRR                             |  |  | 1.000,00 |          |          |  |
| 22a | 2025            | Area demaniale confinante ex Sacomar - Rimozione dei rifiuti e bonifica dei terreni sottostanti | 400,00   |  |        |         | 400,00   | PNRR                             |  |  | 400,00   |          |          |  |
| 22b | 2026            | Area demaniale confinante ex Sacomar - Rimozione dei rifiuti e bonifica dei terreni sottostanti | 448,53   |  |        |         | 448,53   | PNRR                             |  |  |          | 448,53   |          |  |
| 23  | 2024            | Riqualificazione parco urbano del Girfalco                                                      | 400,00   |  | 400,00 | Vendite |          |                                  |  |  | 400,00   |          |          |  |
| 24  | 2024            | Realizzazione collegamento Via Ada Natali, Via Sapri - Parcheggio                               | 175,00   |  |        |         | 175,00   | Riscossione polizza fideiussoria |  |  | 175,00   |          |          |  |
| 25  | 2024            | Riparazione danni sisma Cimitero Urbano                                                         | 500,00   |  |        |         | 500,00   | Contributo sisma                 |  |  | 500,00   |          |          |  |
| 25a | 2025            | Riparazione danni sisma Cimitero Urbano                                                         | 1.500,00 |  |        |         | 1.500,00 | Contributo sisma                 |  |  | 1.500,00 |          |          |  |
| 25b | 2026            | Riparazione danni sisma Cimitero Urbano                                                         | 1.000,00 |  |        |         | 1.000,00 | Contributo sisma                 |  |  |          | 1.000,00 |          |  |
| 26  | 2024            | Riparazione danni sisma Auditorium San Martino                                                  | 1.000,00 |  |        |         | 1.000,00 | Contributo sisma                 |  |  | 1.000,00 |          |          |  |
| 26a | 2025            | Riparazione danni sisma Auditorium San Martino                                                  | 2.000,00 |  |        |         | 2.000,00 | Contributo sisma                 |  |  | 2.000,00 |          |          |  |
| 26b | 2026            | Riparazione danni sisma Auditorium San Martino                                                  | 2.500,00 |  |        |         | 2.500,00 | Contributo sisma                 |  |  |          | 2.500,00 |          |  |
| 26c | anni successivi | Riparazione danni sisma Auditorium San Martino                                                  | 1.500,00 |  |        |         | 1.500,00 | Contributo sisma                 |  |  |          |          | 1.500,00 |  |
| 27  | 2024            | ITI URBANI PR FESR 21-27 completamento ciclovia Ete Vivo da Calderaro a Fonte Fallera           | 450,00   |  |        |         | 450,00   | Iti Urbani 2                     |  |  | 450,00   |          |          |  |
| 28  | 2024            | Nuove scogliere emerse Marina Palmense nord (RENDIS)                                            | 6.700,00 |  |        |         | 6.700,00 | Regione                          |  |  | 6.700,00 |          |          |  |
| 29  | 2024            | Sopraelevazione scogliere Lido Tre Archi-San Tommaso (RENDIS)                                   | 5.000,00 |  |        |         | 5.000,00 | Regione                          |  |  | 5.000,00 |          |          |  |

|     |      |                                                                                                                                                                                                              |          |        |  |  |          |                  |  |  |          |          |        |  |
|-----|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|--|--|----------|------------------|--|--|----------|----------|--------|--|
| 30  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 - Progetto di rinaturalizzazione dell'Area naturalistica di Marina Palmense                                                                                                         | 300,00   |        |  |  | 300,00   | Iti Urbani 2     |  |  | 300,00   |          |        |  |
| 31  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 - Riqualificazione accesso waterfront Casabianca (Lido di Fermo)                                                                                                                    | 1.150,00 |        |  |  | 1.150,00 | Iti Urbani 2     |  |  | 1.150,00 |          |        |  |
| 32  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 Stralcio funzionale del nuovo impianto sportivo a Casabianca (Lido di Fermo)- a completamento dell'intervento finanziato dal Fondo Riqualificazione periferie (DPCM 25 maggio 2016) | 250,00   |        |  |  | 250,00   | Iti Urbani 2     |  |  | 250,00   |          |        |  |
| 33  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 Stralcio funzionale del nuovo Teatro della Contemporaneità presso area Ex Conceria (a completamento dell'intervento cofinanziato con fondi PNRR - Pinqua)                           | 200,00   |        |  |  | 200,00   | Iti Urbani 2     |  |  | 200,00   |          |        |  |
| 34  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 Riqualificazione e rifunionalizzazione piano terra Palazzo dei Priori - Piazza del Popolo                                                                                           | 1.000,00 |        |  |  | 1.000,00 | Iti Urbani 2     |  |  | 1.000,00 |          |        |  |
| 35  | 2024 | ITI URBANI PR FESR 21-27 Progetto di riqualificazione del Parco del Giralco                                                                                                                                  | 800,00   |        |  |  | 800,00   | Iti Urbani 2     |  |  | 800,00   |          |        |  |
| 36  | 2024 | Lottizzazione APR40                                                                                                                                                                                          | 300,00   |        |  |  | 300,00   | Privati          |  |  | 300,00   |          |        |  |
| 36a | 2025 | Lottizzazione APR40                                                                                                                                                                                          | 1.000,00 |        |  |  | 1.000,00 | Privati          |  |  |          | 1.000,00 |        |  |
| 36a | 2026 | Lottizzazione APR40                                                                                                                                                                                          | 364,00   |        |  |  | 364,00   | Privati          |  |  |          |          | 364,00 |  |
| 37  | 2024 | Lottizzazione APR62                                                                                                                                                                                          | 1.000,00 |        |  |  | 1.000,00 | Privati          |  |  | 1.000,00 |          |        |  |
| 37a | 2025 | Lottizzazione APR62                                                                                                                                                                                          | 1.330,00 |        |  |  | 1.330,00 | Privati          |  |  |          | 1.330,00 |        |  |
| 38  | 2024 | Messa in sicurezza dissesto loc. Petronilla – Via Giammarco                                                                                                                                                  | 300,00   |        |  |  | 300,00   | Regione          |  |  | 300,00   |          |        |  |
| 38a | 2025 | Messa in sicurezza dissesto loc. Petronilla – Via Giammarco                                                                                                                                                  | 140,00   | 140,00 |  |  |          |                  |  |  |          | 140,00   |        |  |
| 39  | 2024 | Riparazione danni sisma Rocca Monte Varmine                                                                                                                                                                  | 2.700,00 |        |  |  | 2.700,00 | Contributo sisma |  |  | 2.700,00 |          |        |  |
| 39a | 2024 | Riparazione danni sisma Rocca Monte Varmine                                                                                                                                                                  | 2.000,00 |        |  |  | 2.000,00 | Contributo sisma |  |  |          | 2.000,00 |        |  |
| 40  | 2024 | Campo sintetico Tirassegno                                                                                                                                                                                   | 470,00   |        |  |  | 470,00   |                  |  |  | 470,00   |          |        |  |

|          |      |                                                                                                               |          |        |          |         |        |        |                  |  |  |        |          |          |  |
|----------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|----------|---------|--------|--------|------------------|--|--|--------|----------|----------|--|
| 41       | 2024 | Restauro facciata Palazzo Biblioteca comunale                                                                 | 200,00   |        |          |         |        | 200,00 | Privati          |  |  | 200,00 |          |          |  |
| 101      | 2025 | Interventi di adeguamento sismico scuola Cavour ex Fracassetti II° stralcio                                   | 1.000,00 |        | 400,00   | Vendite | 600,00 |        |                  |  |  |        | 1.000,00 |          |  |
| 101<br>a | 2026 | Interventi di adeguamento sismico scuola Cavour ex Fracassetti II° stralcio                                   | 1.000,00 |        | 400,00   | Vendite | 600,00 |        |                  |  |  |        |          | 1.000,00 |  |
| 102      | 2025 | Ampliamento edificio polivalente Casabianca                                                                   | 500,00   |        |          |         | 500,00 |        |                  |  |  |        | 500,00   |          |  |
| 103      | 2025 | Rifacimento ponte molino Paci                                                                                 | 350,00   | 200,00 | 150,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 350,00   |          |  |
| 104      | 2025 | Asfaltatura e sistemazione marciapiedi e camminamenti                                                         | 110,00   | 40,00  | 70,00    | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 110,00   |          |  |
| 105      | 2025 | Interventi di messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti L. 145/2018                                      | 350,00   |        |          |         |        | 350,00 | Stato            |  |  |        | 350,00   |          |  |
| 106      | 2025 | Sistemazione Palazzo Preziotti                                                                                | 1.100,00 |        | 1.100,00 | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 1.100,00 |          |  |
| 107      | 2025 | Implementazione collegamenti pedonali con Terminal Orzolo, Via delle Mura e Via Goffredo Mameli               | 300,00   |        | 300,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 300,00   |          |  |
| 108      | 2025 | Restauro mura Castellane (Viale Vittorio Veneto, Via XX Settembre, Viale della Carriera, Via Crollanza, ecc.) | 200,00   |        | 200,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 200,00   |          |  |
| 109      | 2025 | Riqualficazione stazione Santa Lucia                                                                          | 200,00   |        |          |         |        | 200,00 | Privati          |  |  |        | 200,00   |          |  |
| 110      | 2025 | Restauro e recupero vecchia centrale sollevamento acquedotto c.da Molini                                      | 100,00   |        | 100,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 100,00   |          |  |
| 111      | 2025 | Ampliamento spogliatoi Capodarco                                                                              | 140,00   | 140,00 |          |         |        |        |                  |  |  |        | 140,00   |          |  |
| 112      | 2025 | Sostituzione manto sintetico e illuminazione campo Postacchini di Capodarco                                   | 650,00   |        |          |         | 650,00 |        |                  |  |  |        | 650,00   |          |  |
| 113      | 2025 | Consolidamento Cisterne Romane - II Stralcio                                                                  | 530,00   |        |          |         |        | 530,00 | Contributo sisma |  |  |        | 530,00   |          |  |
| 114      | 2025 | Sistemazione Chiesa Sant'Agostino                                                                             | 700,00   |        | 700,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 700,00   |          |  |
| 115      | 2025 | Dissesto idrogeologico Mentuccia Ovest via Ferrari                                                            | 300,00   | 50,00  | 250,00   | Vendite |        |        |                  |  |  |        | 300,00   |          |  |
| 116      | 2025 | Dissesto idrogeologico versante est Torre di Palme                                                            | 900,00   |        |          |         |        | 900,00 | Stato            |  |  |        | 900,00   |          |  |

|          |      |                                                                                              |          |        |        |         |        |          |                  |  |  |  |        |          |  |
|----------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|---------|--------|----------|------------------|--|--|--|--------|----------|--|
| 116<br>a | 2026 | Dissesto idrogeologico versante est Torre di Palme                                           | 1.000,00 |        |        |         |        | 1.000,00 | Stato            |  |  |  |        | 1.000,00 |  |
| 117      | 2025 | Messa in sicurezza sede Via Agnozzi                                                          | 275,00   |        |        |         |        | 275,00   | Stato            |  |  |  | 275,00 |          |  |
| 117<br>a | 2026 | Messa in sicurezza sede Via Agnozzi                                                          | 275,00   |        |        |         |        | 275,00   | Stato            |  |  |  |        | 275,00   |  |
| 118      | 2025 | Messa in sicurezza Via Gianmarco                                                             | 425,00   |        |        |         |        | 425,00   | Stato            |  |  |  | 425,00 |          |  |
| 118<br>a | 2026 | Messa in sicurezza Via Gianmarco                                                             | 425,00   |        |        |         |        | 425,00   | Stato            |  |  |  |        | 425,00   |  |
| 119      | 2025 | Messa in sicurezza Via Abramo Mori                                                           | 225,00   |        |        |         |        | 225,00   | Stato            |  |  |  | 225,00 |          |  |
| 119<br>a | 2026 | Messa in sicurezza Via Abramo Mori                                                           | 225,00   |        |        |         |        | 225,00   | Stato            |  |  |  |        | 225,00   |  |
| 120      | 2025 | Riqualficazione fluviale Rio Valloscura località San Michele                                 | 100,00   |        | 100,00 | Vendite |        |          |                  |  |  |  | 100,00 |          |  |
| 121      | 2025 | Potenziamento e manutenzione impianto P.I.                                                   | 100,00   | 100,00 |        |         |        |          |                  |  |  |  | 100,00 |          |  |
| 122      | 2025 | Riqualficazione tramite intervento locale dello spazio interno alla sede della contrada Pila | 200,00   |        | 200,00 | Vendite |        |          |                  |  |  |  | 200,00 |          |  |
| 201      | 2026 | Campo sintetico Cops                                                                         | 650,00   |        |        |         | 650,00 |          |                  |  |  |  |        | 650,00   |  |
| 202      | 2026 | Potenziamento e manutenzione impianto P.I.                                                   | 100,00   | 100,00 |        |         |        |          |                  |  |  |  |        | 100,00   |  |
| 203      | 2026 | Sistemazione vie Capodarco centro, restauro e consolidamento muro di contenimento via Ripida | 100,00   | 100,00 |        |         |        |          |                  |  |  |  |        | 100,00   |  |
| 204      | 2026 | Attraversamento rialzato via Salvo D'Acquisto II° stralcio                                   | 120,00   |        |        |         | 120,00 |          |                  |  |  |  |        | 120,00   |  |
| 205      | 2026 | Consolidamento Villa Vitali a seguito danni sisma                                            | 3.000,00 |        |        |         |        | 3.000,00 | Contributo sisma |  |  |  |        | 3.000,00 |  |
| 206      | 2026 | Sistemazione, piantumazione e realizzazione aree verdi di quartiere                          | 100,00   | 100,00 |        |         |        |          |                  |  |  |  |        | 100,00   |  |
| 207      | 2026 | Palestra scuola Lido di Fermo                                                                | 250,00   |        | 250,00 | Vendite |        |          |                  |  |  |  |        | 250,00   |  |
| 208      | 2026 | Realizzazione viabilità variante Campiglione                                                 | 500,00   |        |        |         | 500,00 |          |                  |  |  |  |        | 500,00   |  |

|     |      |                                                                                                            |                  |                 |                 |  |                 |                  |  |               |  |                  |                  |                  |                 |
|-----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|------------------|--|---------------|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 209 | 2026 | Verifiche e interventi ponti comunali                                                                      | 270,00           | 270,00          |                 |  |                 |                  |  |               |  |                  |                  | 270,00           |                 |
| 210 | 2026 | Dissesti idrogeologici zone R3 e R4 PAI                                                                    | 300,00           |                 |                 |  | 300,00          | Regione          |  |               |  |                  |                  | 300,00           |                 |
| 211 | 2026 | Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici e strategici | 700,00           |                 |                 |  | 700,00          |                  |  |               |  |                  |                  | 700,00           |                 |
|     |      |                                                                                                            | <b>84.305,17</b> | <b>1.420,00</b> | <b>6.266,03</b> |  | <b>7.981,67</b> | <b>67.737,47</b> |  | <b>900,00</b> |  | <b>39.850,03</b> | <b>26.471,61</b> | <b>16.483,53</b> | <b>1.500,00</b> |
|     |      |                                                                                                            |                  |                 |                 |  |                 |                  |  |               |  | <b>84.305,17</b> |                  |                  |                 |

#### 4.2.2) Fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2024-2026, piano triennale delle opere pubbliche 2024-2026 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

| <b>Analisi finanziamento piano Opere pubbliche 2024/2026</b> | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      | <b>anni successivi</b> | <b>Totale</b>    |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Oneri                                                        | 180,00           | 670,00           | 570,00           |                        | 1.420,00         |
| Monetizzazioni                                               |                  |                  |                  |                        | 0,00             |
| Mutui                                                        | 3.261,67         | 2.150,00         | 2.570,00         |                        | 7.981,67         |
| V – Vendite                                                  | 1.896,03         | 3.570,00         | 650,00           |                        | 6.116,03         |
| CC - Concessioni cimiteriali                                 | 150,00           |                  |                  |                        | 150,00           |
| PNRR                                                         | 1.000,00         | 400,00           | 448,53           |                        | 1.848,53         |
| S - Contributo Stato                                         | 6.430,00         | 7.121,61         | 1.925,00         |                        | 15.476,61        |
| R - Contributo Regione                                       | 13.333,33        |                  | 300,00           |                        | 13.633,33        |
| ITI URBANI 2                                                 | 4.150,00         |                  |                  |                        | 4.150,00         |
| PR - Contributo privati                                      | 2.240,00         | 2.530,00         | 364,00           |                        | 5.134,00         |
| Contributo Sisma                                             | 5.924,00         | 10.030,00        | 9.656,00         | 1.500,00               | 27.110,00        |
| GSE                                                          | 900,00           |                  |                  |                        | 900,00           |
| Entrate correnti                                             | 210,00           |                  |                  |                        | 210,00           |
| Riscossione polizza fideiussoria                             | 175,00           |                  |                  |                        | 175,00           |
| <b>TOTALE</b>                                                | <b>39.850,03</b> | <b>26.471,61</b> | <b>16.483,53</b> | <b>1.500,00</b>        | <b>84.305,17</b> |

Si precisa che gli investimenti verranno attivati subordinatamente alla realizzazione delle relative fonti di finanziamento.

### **4.2.3) Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Nel Bilancio di previsione 2024-2026 i contributi agli investimenti sono pari a:

- € 30.000,00 previsti per gli edifici di culto.

La percentuale degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinare agli edifici adibiti al culto viene fissata al 5% sugli incassi effettivi relativi agli oneri stessi e con apposito provvedimento verrà approvata la specifica destinazione in relazione alle richieste pervenute e agli incassi realizzati, assicurando priorità a quelli di nuova costruzione, nel rispetto della predetta percentuale.

### **4.2.4) Altre spese in conto capitale**

**ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE:** comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso e sono pari a € 76.450,00.



#### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                              | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni  | 2026<br>Previsioni  |                                            |
|                                                              | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Acquisizioni di attività finanziarie                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Concessione crediti di breve termine                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Concessione crediti di medio-lungo termine                   | 1.469.674,02        | 1.058.968,48        | 1.820.000,00          | 1.820.000,00               | 1.820.000,00        | 1.820.000,00        | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>1.469.674,02</b> | <b>1.058.968,48</b> | <b>1.820.000,00</b>   | <b>1.820.000,00</b>        | <b>1.820.000,00</b> | <b>1.820.000,00</b> | <b>0,000 %</b>                             |

#### **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2023 risulta essere pari a euro 39.893.115,02.

##### **Le spese per rimborso prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                            | 2021<br>Rendiconto | 2022<br>Rendiconto | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni | 2026<br>Previsioni |                                            |
|                                                            | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  | 7                                          |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 2.054.911,10       | 2.174.401,75       | 1.685.731,96          | 1.333.415,29               | 2.131.019,33       | 1.916.715,79       | -20,899 %                                  |
| TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI                         | 2.054.911,10       | 2.174.401,75       | 1.685.731,96          | 1.333.415,29               | 2.131.019,33       | 1.916.715,79       | -20,899 %                                  |

#### **4.5) Spese per conto di terzi e partite di giro**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

#### **Le spese per conto terzi e partite di giro**

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                           | 2021<br>Rendiconto  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsioni         | 2025<br>Previsioni   | 2026<br>Previsioni   |                                               |
|                                                           | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                    | 6                    |                                               |
| Uscite per partite di giro                                | 9.484.877,73        | 7.388.833,96        | 31.270.000,00         | 29.670.000,00              | 29.670.000,00        | 29.670.000,00        | -5,116 %                                      |
| Uscite per conto terzi                                    | 240.515,09          | 494.712,48          | 3.400.830,22          | 1.580.830,22               | 1.580.830,22         | 1.580.830,22         | -53,516 %                                     |
| <b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E<br/>PARTITE DI GIRO</b> | <b>9.725.392,82</b> | <b>7.883.546,44</b> | <b>34.670.830,22</b>  | <b>31.250.830,22</b>       | <b>31.250.830,22</b> | <b>31.250.830,22</b> | <b>-9,864 %</b>                               |

## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Il punto 9.11.3 del principio contabile 4/1 concernente la programmazione di bilancio, relativamente alla classificazione, distingue le entrate e spese ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi e spese alla cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Alcune entrate e spese sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti. In particolare il predetto punto 9.11.3 precisa che sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) Donazioni,
- b) Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- c) Condoni;
- d) Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- e) Entrate per eventi calamitosi;
- f) Alienazione di immobilizzazioni;
- g) Le accensioni di prestiti;
- h) I contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) Le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) I ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) Gli eventi calamitosi,
- d) Le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) Gli investimenti diretti,
- f) I contributi agli investimenti.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011).

Nel bilancio 2024/2026 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

| Descrizione                                                                                              | PREVISIONI DI BILANCIO |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                          | Anno<br>2024           | Anno<br>2025 | Anno<br>2026 |
| RECUPERI EVASIONE ICI                                                                                    | 1.720.000,00           | 1.720.000,00 | 1.720.000,00 |
| RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA (dal 2018)                                                                   | 50.000,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| PNRR - M1_C1 MISURA 1.2 - "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - F61C22001260006 - CAP USCITA 2620/3 | 252.118,00             | 0            | 0            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| RIMBORSO DALLO STATO SPESE ELETTORALI E/O REFERENDUM . CAP USCITA 250/5-205/6-250/7-250/8-250/9-5201/4                                                                                                                                                                                                                  | 148.000,00 | 148.000,00 | 148.000,00 |
| ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI EDILIZI (destinate alla spesa corrente)                                                                                                                                                                                                                                                     | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 732 - REALIZZAZIONE DI APPARTAMENTI DI HOUSING SOCIALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000240001 - -PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7050/1-2-5201/49                                                                                          | 37.582,53  | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 734 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PER REALIZZAZIONE FORESTERIA SOCIALE PER ACCOGLIENZA ACCESSIBILE DEI FAMILIARI DEI DEGENTI DEL NUOVO OSPEDALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000250001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7051/1-2-5201/66 | 4.126,00   | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 736 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE POLO CULTURALE CITTADINI PRESSO L'EX CHIESA DI QUARTIERE DI MOLINI GIROLA - M5C2 INV. 2.3 - F68C22000020001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7052/1-2-5201/67                   | 1.143,00   | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 738 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRALE DI GESTIONE E PRODUZIONE DEL SISTEMA DI TELERISCALDAMENTO - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000270001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7053/1-2-5201/68                          | 727        | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 740 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO FORMAZIONE IN COLLABORAZIONE CON ENTE MAESTRANZE EDILI - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000280001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7054/1-2-5201/69                               | 281        | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 741 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE MANUFATTO OPEN SPACE DA DESTINARE A TEATRO E MANIFESTAZIONI AGGREGATIVE - M5C2 INV. 2.3 - F65B22000070001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7056/1-2-5201/70                     | 2.032,00   | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 743 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO RIABILITATIVO SOCIALE E INCUBATORE IMPRESA SOCIALE PER LE CARING E LE HEALTH - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000300001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7057/1-2-5201/71         | 1.726,00   | 0          | 0          |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 744 - RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PUBBLICO E SPAZI ATTREZZATI PER L'AMBIENTE E LA SOCIALITA' - M5C2 INV. 2.3 - F69J21000990001 - PERSONALE TEMPO DET - CAP U 7058/1-2-5201/72                                                     | 651        | 0          | 0          |

|                                                                                                                                                                                                |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RIMBORSO SPESE ELETTORALI DA REGIONE MARCHE PER ELEZIONI REGIONALI. CAP USCITA 250/10-205/11-250/12-250/13-250/14-5201/25                                                                      | 103.500,00          | 0                   | 0                   |
| FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - USCITA CAP. 30229/1-3-4-5-6-5201/22                                                                               | 1.017.880,00        | 1.017.880,00        | 1.017.880,00        |
| CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE CONNESSI AL SISMA 2016 - USCITA CAP. 30229/2                                                                                    | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| BIBLIOTECA CIVICA - PROVENTI DALLA VENDITA DI LIBRI SCARTATI - CAP USCITA 12552/0-1                                                                                                            | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COMUNALI (INCASSATO EFFETTIVO - spese correnti)                                                                                          | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE STRADALE ACCERTAMENTO NON PER CASSA - CAP USCITA 7800/16-34-35-36-37 7900/15 21200/0 21604/0 - 7700 - 21605/9-10-11-5201/30 (spese vincolate) | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA (FCDE)                                                                                                                         | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA 21605/4-5-6-7-8                                                                                                                | 178.000,00          | 178.000,00          | 178.000,00          |
| PROVENTI DERIVANTI DA COMPENSAZIONI SU L'ABBATTIMENTO DI PIANTUMAZIONI L.R. 6 /2005 art. 23 - CAP USCITA 15810/6                                                                               | 20.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00           |
| SOMME REINTROITATE DA UTENTI PER CONTRIBUTI CAS NON RICONOSCIUTI DA REGIONE MARCHE CONNESSI AL SISMA 2016 - USCITA CAP. 30229/10                                                               | 30.000,00           | 30.000,00           | 30.000,00           |
| <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>                                                                                                                                                           | <b>6.372.766,53</b> | <b>5.968.880,00</b> | <b>5.968.880,00</b> |

| Descrizione                                                                                  | PREVISIONI DI BILANCIO |           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|
|                                                                                              | Anno 2024              | Anno 2025 | Anno 2026 |
| COMPENSI INCENTIVANTI CONNESSI ALL'ATTIVITA' DI RECUPERO DELL'UFFICIO TRIBUTI - RETRIBUZIONI | 8.000,00               | 8.000,00  | 8.000,00  |
| COMPENSI INCENTIVANTI CONNESSI ALL'ATTIVITA' DI RECUPERO DELL'UFFICIO TRIBUTI - ONERI        | 1.904,00               | 1.904,00  | 1.904,00  |
| COMPENSI INCENTIVANTI CONNESSI ALL'ATTIVITA' DI RECUPERO DELL'UFFICIO TRIBUTI - IRAP         | 680,00                 | 680,00    | 680,00    |

|                                                                                                                                                                    |              |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - retribuzioni -ENTRATA CAP. 6220/1                                            | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00    |
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - oneri -ENTRATA CAP. 6220/1                                                   | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - irap -ENTRATA CAP. 6220/1                                                    | 1.800,00     | 1.800,00     | 1.800,00     |
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - ACQUISTO BENI - ENTRATA CAP. 6220/1                                          | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 SPESE LOCAZIONE SCUOLE - ENTRATA CAP. 6220/1                                   | 141.080,00   | 141.080,00   | 141.080,00   |
| UTILIZZO FONDI PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI EMERGENZIALI CONNESSI AL SISMA 2016 - ENTRATA CAP. 6220/1                                                          | 800.000,00   | 800.000,00   | 800.000,00   |
| UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE CONNESSI AL SISMA 2016 - ENTRATA CAP. 6220/2                                               | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| UTILIZZO REINTROITI DA UTENTI PER CONTRIBUTI NON RICONOSCIUTI DA REGIONE MARCHE PER CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE CONNESSI AL SISMA 2016 - ENTRATA CAP. 6220/10 | 30.000,00    | 30.000,00    | 30.000,00    |
| SPESE PER ELEZIONI COMUNALI A CARICO DELL'ENTE - RETRIBUZIONI STRAORDINARIO                                                                                        | 0,00         | 0,00         | 25.000,00    |
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - RETRIBUZIONI STRAORDINARIO - CAP ENTRATA 1301                                                    | 45.000,00    | 45.000,00    | 45.000,00    |
| SPESE PER ELEZIONI REGIONALI A CARICO DELLA REGIONE - RETRIBUZIONI STRAORDINARIO - CAP ENTRATA 1302                                                                | 45.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - BUONI PASTO - CAP ENTRATA 1301                                                                   | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| SPESE PER ELEZIONI REGIONALI A CARICO DELLA REGIONE - BUONI PASTO - CAP ENTRATA 1302                                                                               | 5.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| SPESE PER ELEZIONI COMUNALI A CARICO DELL'ENTE - ONERI STRAORDINARIO                                                                                               | 0,00         | 0,00         | 5.000,00     |
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - ONERI - CAP ENTRATA 1301                                                                         | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| SPESE PER ELEZIONI REGIONALI A CARICO DELLA REGIONE - ONERI - CAP ENTRATA 1302                                                                                     | 10.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| SPESE PER ELEZIONI COMUNALI A CARICO DELL'ENTE - IRAP                                                                                                              | 0,00         | 0,00         | 4.600,00     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - IRAP - CAP ENTRATA 1301                                                                                                                                                                                                                                    | 3.500,00   | 3.500,00  | 3.500,00  |
| SPESE PER ELEZIONI REGIONALI A CARICO DELLA REGIONE - IRAP - CAP ENTRATA 1302                                                                                                                                                                                                                                                | 3.500,00   | 0,00      | 0,00      |
| SPESE PER ELEZIONI COMUNALI A CARICO DELL'ENTE - ACQUISTO BENI                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00       | 0,00      | 1.000,00  |
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - ACQUISTO BENI - CAP ENTRATA 1301                                                                                                                                                                                                                           | 4.500,00   | 4.500,00  | 4.500,00  |
| SPESE PER ELEZIONI COMUNALI A CARICO DELL'ENTE - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00       | 0,00      | 25.000,00 |
| ANTICIPO SPESE PER ELEZIONI E/O REFERENDUM A CARICO DELLO STATO - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 1301                                                                                                                                                                                                                  | 80.000,00  | 80.000,00 | 80.000,00 |
| SPESE PER ELEZIONI REGIONALI A CARICO DELLA REGIONE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 1302                                                                                                                                                                                                                              | 40.000,00  | 0,00      | 0,00      |
| M1_C1 MISURA 1.2 - PNRR "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - CUP F61C22001260006 - CAP ENTRATA 1020/3                                                                                                                                                                                                                  | 252.118,00 | 0,00      | 0,00      |
| COMPENSI INCENTIVANTI PER PROGETTUALITA' - ENTRATA CAP. 3200/2                                                                                                                                                                                                                                                               | 22.505,63  | 22.505,63 | 22.505,63 |
| SPESE NOLEGGIO STRUMENTAZIONE PER RILEVAZIONE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - CAP ENTRATA 3200/2                                                                                                                                                                                                                         | 50.000,00  | 50.000,00 | 50.000,00 |
| SPESE SERVIZIO INTEGRATIVO PER IL TRASPORTO ALUNNI SCUOLA ELEMENTARE MOLINI                                                                                                                                                                                                                                                  | 9.900,00   | 5.823,50  | 0,00      |
| BIBLIOTECA CIVICA - UTILIZZO PROVENTI DALLA VENDITA DI LIBRI SCARTATI PER ACQUISTO BENI - CAP. ENTRATA 3953                                                                                                                                                                                                                  | 1.000,00   | 1.000,00  | 1.000,00  |
| BIBLIOTECA CIVICA - UTILIZZO PROVENTI DALLA VENDITA DI LIBRI SCARTATI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO - CAP. ENTRATA 3953                                                                                                                                                                                                        | 4.000,00   | 4.000,00  | 4.000,00  |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 732 - REALIZZAZIONE DI APPARTAMENTI DI HOUSING SOCIALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000240001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/2 dal 2023                                                                                  | 26.819,03  | 0,00      | 0,00      |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 734 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PER REALIZZAZIONE FORESTERIA SOCIALE PER ACCOGLIENZA ACCESSIBILE DEI FAMILIARI DEI DEGENTI DEL NUOVO OSPEDALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000250001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/3 | 2.950,00   | 0,00      | 0,00      |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|------|
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 736 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE POLO CULTURALE CITTADINI PRESSO L'EX CHIESA DI QUARTIERE DI MOLINI GIROLA - M5C2 INV. 2.3 - F68C22000020001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/4             | 817,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 738 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRALE DI GESTIONE E PRODUZIONE DEL SISTEMA DI TELERISCALDAMENTO - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000270001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/6                    | 520,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 740 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO FORMAZIONE IN COLLABORAZIONE CON ENTE MAESTRANZE EDILI - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000280001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/7                         | 200,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 741 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE MANUFATTO OPEN SPACE DA DESTINARE A TEATRO E MANIFESTAZIONI AGGREGATIVE - M5C2 INV. 2.3 - F65B22000070001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/8               | 1.453,00 | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 743 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO RIABILITATIVO SOCIALE E INCUBATORE IMPRESA SOCIALE PER LE CARING E LE HEALTH - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000300001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/9   | 1.234,00 | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 744 - RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PUBBLICO E SPAZI ATTREZZATI PER L'AMBIENTE E LA SOCIALITA' - M5C2 INV. 2.3 - F69J21000990001 - RETRIBUZIONI PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/10                                              | 465,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 732 - REALIZZAZIONE DI APPARTAMENTI DI HOUSING SOCIALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000240001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/2 dal 2023                                                                                  | 8.438,41 | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 734 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PER REALIZZAZIONE FORESTERIA SOCIALE PER ACCOGLIENZA ACCESSIBILE DEI FAMILIARI DEI DEGENTI DEL NUOVO OSPEDALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000250001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/3 | 920,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 736 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE POLO CULTURALE CITTADINI PRESSO L'EX CHIESA DI QUARTIERE DI MOLINI GIROLA - M5C2 INV. 2.3 - F68C22000020001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/4                   | 255,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 738 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRALE DI GESTIONE E PRODUZIONE DEL SISTEMA DI TELERISCALDAMENTO - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000270001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/6                          | 162,00   | 0,00 | 0,00 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|------|
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 740 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO FORMAZIONE IN COLLABORAZIONE CON ENTE MAESTRANZE EDILI - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000280001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/7                             | 63,00    | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 741 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE MANUFATTO OPEN SPACE DA DESTINARE A TEATRO E MANIFESTAZIONI AGGREGATIVE - M5C2 INV. 2.3 - F65B22000070001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/8                   | 453,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 743 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO RIABILITATIVO SOCIALE E INCUBATORE IMPRESA SOCIALE PER LE CARING E LE HEALTH - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000300001 - ONERI -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/9       | 385,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 744 - RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PUBBLICO E SPAZI ATTREZZATI PER L'AMBIENTE E LA SOCIALITA' - M5C2 INV. 2.3 - F69J21000990001 - ONERI - PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/10                                                 | 145,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 732 - REALIZZAZIONE DI APPARTAMENTI DI HOUSING SOCIALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000240001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/2 dal 2023                                                                                 | 2.325,09 | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE -INTERVENTO 734 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PER REALIZZAZIONE FORESTERIA SOCIALE PER ACCOGLIENZA ACCESSIBILE DEI FAMILIARI DEI DEGENTI DEL NUOVO OSPEDALE - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000250001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/3 | 256,00   | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 736 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE POLO CULTURALE CITTADINI PRESSO L'EX CHIESA DI QUARTIERE DI MOLINI GIROLA - M5C2 INV. 2.3 - F68C22000020001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/4                  | 71,00    | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 738 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRALE DI GESTIONE E PRODUZIONE DEL SISTEMA DI TELERISCALDAMENTO - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000270001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/6                         | 45,00    | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 740 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO FORMAZIONE IN COLLABORAZIONE CON ENTE MAESTRANZE EDILI - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000280001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/7                              | 18,00    | 0,00 | 0,00 |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 741 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE MANUFATTO OPEN SPACE DA DESTINARE A TEATRO E MANIFESTAZIONI AGGREGATIVE - M5C2 INV. 2.3 - F65B22000070001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/8                    | 126,00   | 0,00 | 0,00 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 743 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO RIABILITATIVO SOCIALE E INCUBATORE IMPRESA SOCIALE PER LE CARING E LE HEALTH - M5C2 INV. 2.3 - F64E21000300001 - IRAP -PERSONALE TEMPO DET. - CAP. E 2770/9 | 107,00    | 0,00      | 0,00      |
| PNRR - PINQUA - HUBITARE. VILLAGGIO DELL'ABITARE INCLUSIVO E SOSTENIBILE - INTERVENTO 744 - RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PUBBLICO E SPAZI ATTREZZATI PER L'AMBIENTE E LA SOCIALITA' - M5C2 INV. 2.3 - F69J21000990001 - IRAP - PERSONALE TEMPO DET. - CAP.E 2770/10                                            | 41,00     | 0,00      | 0,00      |
| COMPENSI INCENTIVANTI PER PROGETTUALITA' - IRAP - ENTRATA CAP. 3200/2                                                                                                                                                                                                                                         | 1.912,98  | 1.912,98  | 1.912,98  |
| QUOTA IRAP DA VERSARE ALLA REGIONE PERSONALE POLIZIA LOCALE A TEMPO DETERMINATO - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                         | 6.179,62  | 6.179,62  | 6.179,62  |
| SPESE VIGILI A TEMPO DETERMINATO - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                                                        | 71.296,52 | 71.296,52 | 71.296,52 |
| ONERI PERS.LE VIGILI A TEMPO DETERMINATO - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                                                | 22.523,85 | 22.523,85 | 22.523,85 |
| SPESE PER LA PREVIDENZA INTEGRATIVA VIGILI URBANI - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                                       | 29.732,00 | 29.732,00 | 29.732,00 |
| SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                            | 15.293,00 | 15.293,00 | 15.293,00 |
| SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO UFFICIO POLIZIA URBANA PRESTAZIONI DI SERVIZI - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                        | 3.750,00  | 3.750,00  | 3.750,00  |
| UTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE STRADALE PER ACQUISTO BENI SEGNALETICA - CAP ENTRATA 3200/2                                                                                                                                                                                         | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| UTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE STRADALE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI SEGNALETICA - CAP ENTRATA 3200/2                                                                                                                                                                                | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| SPESE NOLEGGIO STRUMENTAZIONE PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - CAP ENTRATA 3200/2                                                                                                                                                                                                                         | 12.957,00 | 12.957,00 | 12.957,00 |
| SPESE PER VESTIARIO AL PERSONALE VIABILITA' - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                                             | 2.000,00  | 2.000,00  | 2.000,00  |
| SPESE PER IMPIANTI SEMAFORICI MANUTENZIONE IMPIANTI - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                                     | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| SPESE PER LA SEGNALETICA E NUMERAZIONE CIVICA ACQUISTO MATERIALI - cap. entrata 3200/2                                                                                                                                                                                                                        | 38.000,00 | 38.000,00 | 38.000,00 |

|                                                                                                                         |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| SPESE PER LA SEGNALETICA E NUMERAZIONE CIVICA SERVIZI AUSILIARI ESTERNI - cap. entrata 3200/2                           | 20.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00           |
| SPESE RIMOZIONE AUTO ABBANDONATE E SEQUESTRI VEICOLI - cap. entrata 3200/2                                              | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| SPESE PREVIDENZA INTEGRATIVA CONNESSE A SANZIONI PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP ENTRATA 3200/2(4)                     | 40.268,00           | 40.268,00           | 40.268,00           |
| ONERI PREVIDENZIALI SI COMPENSI INCENTIVANTI PER PROGETTUALITA' - ENTRATA CAP. 3200/2(4)                                | 5.581,40            | 5.581,40            | 5.581,40            |
| SPESE ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER POLIZIA MUNICIPALE - (cap. entrata 3200/2)                                        | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| SPESE POSTALI CONNESSE A SANZIONI PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP ENTRATA 3200/5                                       | 120.000,00          | 120.000,00          | 120.000,00          |
| SPESE PER SERVIZIO ELABORAZIONE VERBALI CONNESSE A SANZIONI PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP ENTRATA 3200/5             | 50.000,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| SPESE CANONE SOFTWARE CONNESSE A SANZIONI PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP ENTRATA 3200/5                               | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| RIMBORSI SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA NON DOVUTE - CAP 3200/5                                         | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| UTILIZZO PROVENTI DERIVANTI DA COMPENSAZIONI SU ABBATTIMENTO PATRIMONIO ARBOREO PER PIANTUMAZIONI - CAP. ENTRATA 4300/6 | 20.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00           |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI CODICE DELLA STRADA                                                          | 491.362,00          | 491.362,00          | 491.362,00          |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DA AVVISI ACCERTAMENTO IMU                                                  | 749.273,00          | 749.273,00          | 749.273,00          |
| FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - CONTENZIOSO                                                                               | 25.000,00           | 5.000,00            | 14.000,00           |
| FONDO RISCHI ONERI FUTURI                                                                                               | 6.000,00            | 6.000,00            | 6.000,00            |
| <b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>                                                                                      | <b>4.494.885,53</b> | <b>4.066.922,50</b> | <b>4.130.699,00</b> |

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2024</b> | <b>Anno 2025</b> | <b>Anno 2026</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                  |                  |                  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      | 600.000,00       | 600.000,00       | 600.000,00       |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                  |                  |                  |
| Recupero evasione tributaria                             | 1.770.000,00     | 1.770.000,00     | 1.770.000,00     |
| Risorse PNRR destinate al corrente                       | 300.386,53       |                  |                  |
| Sanzioni codice della strada                             | 1.378.000,00     | 1.378.000,00     | 1.378.000,00     |

|                                                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consultazioni elettorali e referendarie             | 251.500,00          | 148.000,00          | 208.600,00          |
| Entrate per eventi calamitosi                       | 2.047.880,00        | 2.047.880,00        | 2.047.880,00        |
| Contributo minori introiti IMU fabbricati Sisma     |                     |                     |                     |
| Altre proventi (vendita libri, abbattimenti piante) | 25.000,00           | 25.000,00           | 25.000,00           |
| <b>Totale</b>                                       | <b>6.372.766,53</b> | <b>5.968.880,00</b> | <b>5.968.880,00</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>      | <b>Anno 2024</b>    | <b>Anno 2025</b>    | <b>Anno 2026</b>    |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                |                     |                     |                     |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 251.500,00          | 148.000,00          | 208.600,00          |
| Risorse PNRR destinate al corrente             | 300.386,53          |                     |                     |
| spese per eventi calamitosi                    | 2.047.880,00        | 2.047.880,00        | 2.047.880,00        |
| Sanzioni codice della strada                   | 1.069.362,00        | 1.069.362,00        | 1.069.362,00        |
| Incentivi personale                            | 10.584,00           | 10.584,00           | 10.584,00           |
| Spese da altri proventi                        | 25.000,00           | 25.000,00           | 25.000,00           |
| FCDE – recupero evasione tributaria            | 749.273,00          | 749.273,00          | 749.273,00          |
| Fondi passività potenziali                     | 31.000,00           | 11.000,00           | 20.000,00           |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |                     |                     |                     |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        |                     |                     |                     |
| penale estinzione anticipata prestiti          |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                  | <b>4.494.885,53</b> | <b>4.066.922,50</b> | <b>4.130.699,00</b> |

Si precisa ad ogni modo che l'attività di accertamento registrata nelle ultime annualità è pressoché stabile e quindi non costituisce entrata straordinaria.

## 6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare, a mezzo di deliberazione consiliare, garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano, nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità' di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;  
la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Fermo ha in essere, alla data del presente atto, la seguente garanzia fideiussoria nei confronti della Croce Verde di Fermo, assunta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 2008, avente le seguenti caratteristiche:

| <b>FIDEJUSSIONI</b>                                                                                                                                      | <b>Debito residuo al<br/>31/12/2023</b> | <b>Quota capitale<br/>2024</b> | <b>Debito<br/>residuo al<br/>31/12/2024</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| CROCE VERDE (scadenza 31/08/2033) a favore Istituto di Credito Carifermo delibera C.C. n. 63/2008 - quota originaria garantita dal Comune € 1.275.000,00 | 707.880,42                              | 56.730,43                      | 651.149,99                                  |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                            | 707.880,42                              | 53.730,43                      | 651.149,99                                  |

**7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

Nel corso del 2015 erano in essere n. 6 operazioni “swap” con Unicredit Banca Mobiliare spa e n.1 con Banca Intesa ora Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo del gruppo Intesa San Paolo.

A seguito di pressanti trattative con Unicredit Spa, è stata definita una proposta transattiva, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.445 del 17/10/2011, le cui condizioni principali sono state:

- a) estinzione di tutti i contratti derivati in essere;
- b) corresponsione, da parte di questo Ente, della somma complessiva, omnicomprensiva, di €. 525.000,00, già accantonata a bilancio;
- c) estinzione del contenzioso pendente con Unicredit e UCAG (già HVB);
- d) compensazione delle spese legali tra le parti.

Il contratto con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo n.512010086 stipulato il 13/5/2005 si è estinto naturalmente il 30/6/2015 con un capitale nozionale iniziale di € 9.078.00,00 stipulato a garanzia del BOC emesso a tasso variabile (con contestuale estinzione di mutui Cassa DD.PP.) garantendosi da oscillazioni con l’acquisto di un cap strike del 4,25%. I flussi 2014 sono stati negativi per € 24.462, sul 2015 per € 11.091,91.

Dall’anno 2016 non sono più presenti contratti di derivati, per cui nel bilancio di previsione 2024/2026 non sono stati previsti stanziamenti per interessi passivi ad esso relativi.

## 8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

### Società partecipate

| Denominazione                                             | Indirizzo<br><br>sito WEB      | %      | Funzioni attribuite e<br><br>attività svolte                                                                  | Scadenza<br><br>impegno | Oneri<br>per l'ente anno<br>2022 | RISULTATI DI BILANCIO |              |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|
|                                                           |                                |        |                                                                                                               |                         |                                  | Anno 2022             | Anno 2021    | Anno 2020    |
| FERMO ASITE Srlu                                          | www.asiteonline.it             | 100,00 | 1) Distribuzione gas-metano 2) Servizi ambientali 3) Mense 4) Pulizia spiaggia 5) Manutenzione verde pubblico | 31-12-2050              | 6.244.357,10                     | 568.381,00            | 566.573,00   | -107.894,00  |
| SOLGAS Spa                                                | www.solgasonline.it            | 51,00  | Vendita gas-metano                                                                                            | 31-12-2050              | 0,00                             | 440.339,00            | 661.612,00   | 602.454,00   |
| SOLGAS IMMOBILI Srl (in liquidazione)                     | www.solgasonline.it            | 100,00 | Gestione beni immobili propri                                                                                 |                         | 0,00                             | 15.416,00             | 37.689,00    | 26.971,00    |
| FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl                            |                                | 100,00 | Gestione immobili                                                                                             | 31-12-2050              | 0,00                             | -31.000,00            | -7.149,00    | -4.106,00    |
| PHARMA.COM Srl                                            | www.farmaciacomunalefermo.com  | 100,00 | Gestione farmacia comunale                                                                                    |                         | 0,00                             | 157.631,00            | 118.144,00   | 35.230,00    |
| CICLI INTEGRATI PRIMARI Spa                               | www.ciip.it                    | 11,717 | Gestione servizio idrico integrato                                                                            | 31-12-2040              | 0,00                             | 1.888.829,00          | 6.639.646,00 | 3.984.147,00 |
| STEAT Spa                                                 | www.steat.it                   | 9,752  | Trasporto pubblico                                                                                            | 31-12-2050              | 0,00                             | -417.913,00           | 13.170,00    | 31.516,00    |
| AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 5 MARCHE SUD | www.ato5marche.it              | 9,838  | Organizzazione servizio idrico                                                                                |                         | 3.179,03                         | 263.739,63            | 137.140,54   | 447,47       |
| FERMANO LEADER Scarl                                      | www.galfermano.it              | 1,00   | Attuazione asse leader FSR                                                                                    | 31-12-2030              | 0,00                             | 1.843,00              | 79,00        | 211,00       |
| FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE               | www.filarmonicamarchigiana.com | 10,00  | Gestione attività teatrali                                                                                    |                         | 5.000,00                         | 1.224,00              | 1.954,00     | 13.610,00    |
| EUF ENTE UNIVERSITARIO DEL FERMANO                        |                                | 47,39  |                                                                                                               |                         | 150.000,00                       | 104.252,00            | 168.932,59   | 128.739,28   |



|                                                   |                                   |       |                                                                                                                               |  |           |            |            |           |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|------------|------------|-----------|
| AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali | www.amatmarche.net                | 2,89  | programmazione e diffusione iniziative teatrali                                                                               |  | 2.910,88  | 19.293,00  | 24.024,00  | 8.069,00  |
| MARCA FERMANA                                     | www.marcafermana.it               | 13,56 | Promozione e valorizzazione territorio della Provincia di Fermo                                                               |  | 2.000,00  | -13.513,20 | -20.132,69 | -4.668,11 |
| FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE               | www.fondazionereteliricamarche.it | 25,00 | data inizio attività 23/01/2018                                                                                               |  | 20.000,00 | -11.608,00 | 137.627,00 | 40.249,00 |
| ALIPICENE Srl (in liquidazione)                   |                                   | 0,00  | con nota prot. n. 32457/2016 è stato comunicato il recesso del Comune di Fermo, che aveva una quota di partecipazione del 10% |  | 0,00      |            |            |           |
| SISTEMA PICENO TURISMO (in liquidazione)          |                                   | 5,00  | Coordinamento azioni di sviluppo turistico                                                                                    |  | 0,00      |            |            |           |

**9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)”).

Il risultato di amministrazione è composto da:

- quota vincolata;
- quota accantonata;
- quota destinata agli investimenti;

- quota libera (eventuale).

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

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

La quota accantonata del risultato d'amministrazione è costituita da:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi);
- l'accantonamento destinato all'indennità di fine mandato del sindaco.

La quota destinata agli investimenti si compone dai fondi destinati ad investimenti costituiti da entrate in c/capitale senza vincoli di destinazione specifica che ancora non hanno finanziato al spesa di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota libera (eventuale) dell'avanzo di amministrazione presunto è utilizzabile dopo l'approvazione del rendiconto, secondo l'ordine di priorità di cui all'art. 187 T.U.E.L.

Si precisa che in sede di redazione del bilancio di previsione 2024-2026 l'Ente non ha previsto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato e/o accantonato.

## 9.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**  
**(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b> |                                                                                                              |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| (+)                                                                              | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>                                             | <b>13.504.783,58</b> |
| (+)                                                                              | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>                                              | <b>12.164.032,68</b> |
| (+)                                                                              | Entrate già accertate nell'esercizio 2023                                                                    | 88.013.482,90        |
| (-)                                                                              | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023                                                                     | 98.790.387,65        |
| (-)                                                                              | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                            | 430.675,52           |
| (+)                                                                              | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                           | 68.291,02            |
| (+)                                                                              | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                           | 3.388,48             |
| =                                                                                | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024</b> | <b>14.532.915,49</b> |
| +                                                                                | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                 | 7.184.441,00         |
| -                                                                                | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                   | 8.739.770,00         |
| -                                                                                | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                            | 0,00                 |
| +                                                                                | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023                           | 0,00                 |
| +                                                                                | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                           | 0,00                 |
| -                                                                                | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>                               | 334.387,28           |
| =                                                                                | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 <sup>(2)</sup></b>                                 | <b>12.643.199,21</b> |

  

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>                       |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                              |              |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>                                     | 5.981.590,43 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                    | 0,00         |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup> | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                                     | 363.975,00   |

|                                                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                         | 532.318,00          |
| Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                      | 982.156,53          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                       | <b>7.860.039,96</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                      | 973.238,00          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                       | 564.195,00          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                             | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                 | 569.878,00          |
| Altri vincoli                                                            | 0,00                |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                         | <b>2.107.311,00</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                 |                     |
| <b>D) Totale destinata a investimenti</b>                                | <b>2.234.083,32</b> |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                           | <b>441.764,93</b>   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00                |

**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>**

|                                                                                                                          |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>                               |             |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                                          |             |
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00        |
| Utilizzo quota vincolata                                                                                                 | 0,00        |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)                                          | 0,00        |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)                                                          | 0,00        |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                | <b>0,00</b> |

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'importo relativo al fondo 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

## **10) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO**

Il bilancio di previsione è fortemente influenzato da alcuni aspetti in fase di evoluzione, dei quali ovviamente si è tenuto conto nella predisposizione del bilancio, ma che possono avere ripercussioni importanti. Gli aspetti da monitorare sono:

- il taglio della spending review e quello legato all'informatica e al PNRR;
- i rinnovi contrattuali del personale dipendente;
- l'andamento del tasso degli interessi che influisce sui mutui in essere a tasso variabile, sui nuovi mutui che l'Ente intende contrarre e su eventuali anticipazioni di tesoreria che si rendessero necessarie per assicurare i tempi di pagamento degli interventi PNRR;
- l'andamento della spesa energivora.

## **11) CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto ampiamente analizzato nella nota integrativa, si segnala quanto risulta sempre più importante per una corretta e sana gestione del bilancio operare come segue:

- Migliorare e monitorare l'incasso delle entrate:
  - ⇒ quelle relative ai recuperi di evasione tributaria, sanzioni alla circolazione stradale, ruolo ordinario tari per migliorare la cassa dell'Ente e ridurre anche prospetticamente lo stanziamento a fede, riducendo la spesa corrente e quella accantonata in sede di rendiconto;
  - ⇒ quelle relative agli investimenti al fine di evitare difficoltà di cassa, quest'ultima indispensabile per rispettare i tempi di pagamento di 30 gg, ed evitare l'accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali;
- gestione delle spese:
  - ⇒ Razionalizzare la spesa.