

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024
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. 9
3.1) Le entrate tributarie	pag. 12
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	pag. 14
3.3) Le entrate extratributarie	pag. 15
3.4) Le entrate conto capitale	pag. 18
3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie	pag. 22
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	pag. 23
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 25
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	pag. 26
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	pag. 27
4.1) Le spese correnti	pag. 28
4.1.1) Fondo garanzia debiti commerciali	pag. 29
4.1.2) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	pag. 31
4.2) Le spese conto capitale	pag. 36
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	pag. 37
4.2.2) Fonti di finanziamento spese in c/capitale	pag. 45
4.2.3) Contributi agli investimenti	pag. 46
4.2.4) Altre spese in c/capitale	pag. 46
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	pag. 47
4.4) Le spese per rimborso prestiti	pag. 48
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	pag. 49
5) Entrate e spese non ricorrenti	pag. 50
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	pag. 53
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	pag. 54
9) Societa` Partecipate	pag. 55
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	pag. 57
10.1) Risultato di amministrazione presunto	pag. 59
- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto	pag. 61
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto	pag. 63
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto	pag. 75
11) Conclusioni	pag. 79

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 predisporre 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, ocularità 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, poichè 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 prevede applicazione di avanzo vincolato presunto, pertanto, 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;

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

Le previsioni inserite a bilancio per le entrate proprie rispondono ad un criterio di ragionevolezza e sono fondate su serie storiche.

Alla data del presente aggiornamento non sono ancora rese note dal Ministero degli Interni gli importi assegnati quale Fondo di Solidarietà comunale (FSC) 2022.

Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) (comma 449, lettera c) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016)

Il riparto del FSC destinato ai Comuni delle Regioni a statuto ordinario prevede, già dal 2017, il progressivo abbandono del criterio della spesa storica a favore di una distribuzione basata sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard (perequazione risorse). Ricordiamo che nel 2021 era prevista una distribuzione pari al 55% (che si incrementa del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030) sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard e, per il complemento a 100, sul criterio della spesa storica. I dati del 2021 sono reperibili nel prospetto FSC del sito della finanza locale al rigo B7 (perequazione risorse) e al rigo B5 (risorse storiche).

Inoltre, il comma 449, lettera d-quater) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede il seguente incremento del FSC:

100 milioni di euro nel 2020;

200 milioni di euro nel 2021 (vedasi il rigo D7 del prospetto FSC); 300 milioni di euro nel 2022;

330 milioni di euro nel 2023;

560 milioni di euro annui dal 2024;

destinato a specifiche esigenze di correzione nel riparto del FSC, da individuare con DPCM (l'ultimo è quello del 26 maggio 2020, che provvede al riparto dei fondi del 2020), con il quale saranno determinati i Comuni beneficiari nonché i criteri e le modalità di riparto delle risorse.

Lo stanziamento ammonta a € 3.200.000 per il 2022 (+ 30.000 rispetto al 2021), € 3.250.000 per il 2023, € 3.318.000 per il 2024.

FSC per servizi sociali (comma 449, lettera d-quinquies) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016)

Dal 2021 è previsto l'incremento del FSC per i Comuni delle Regioni a statuto ordinario nella seguente misura:

215.923.000 euro per l'anno 2021 (vedasi il rigo D6 del prospetto FSC);

254.923.000 euro per l'anno 2022;

299.923.000 euro per l'anno 2023;

345.923.000 euro per l'anno 2024;

finalizzato al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata. Si tratta di un vincolo di destinazione, solo di competenza e non di cassa, in quanto si tratta di entrate finalizzate al finanziamento di una generale categoria di spesa. Con il DPCM del 1° luglio 2021 sono stati definiti, per il 2021, gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

L'importo previsto per i servizi sociali sul bilancio di previsione è pari a € 196.000 per il 2022, € 230.000 per il 2023 ed € 266.000 per il 2024 e viene destinato per pari importo al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

FSC per asili nido (comma 449, lettera d-sexies) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016)

Dal 2021 è previsto l'incremento del FSC per i Comuni delle Regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna nella seguente misura:

100 milioni di euro per l'anno 2022;

150 milioni di euro per l'anno 2023;

200 milioni di euro per l'anno 2024;

finalizzato a incrementare l'ammontare dei posti disponibili negli asili nido. Il contributo sarà ripartito entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento con D.M., con il quale saranno altresì disciplinati gli obiettivi di potenziamento dei posti di asili nido da conseguire con le risorse assegnate e le modalità di monitoraggio sull'utilizzo delle risorse stesse.

L'importo previsto per tale finalità sul bilancio di previsione è pari a € 80.000 per il 2022, € 120.000 per il 2023 ed € 160.000 per il 2024 e viene destinato per pari importo al finanziamento e allo sviluppo degli asili nido.

Per quanto riguarda il c.d. "Fondone", è prevista la rendicontazione dell'importo assegnato nell'anno 2021, entro l'anno 2022, con obbligo di sostenere le spese entro l'anno 2021, fatti salvi i contratti continuativi che possono proseguire nel corso dell'anno 2022.

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			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.556.600,00	1.017.962,74	2.403.109,33	315.000,00			-86,891 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.018.968,70	1.958.411,58	4.592.957,00	306.592,90	146.675,04	105.514,80	-93,324 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	7.902.411,90	10.749.357,67	10.341.753,39	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.474.887,17	20.066.754,68	20.732.603,30	21.069.320,00	21.231.020,00	21.375.020,00	1,624 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.782.120,58	15.414.491,54	20.007.589,59	19.012.836,22	16.911.774,81	16.988.985,47	-4,971 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.290.615,27	6.684.590,11	8.879.978,44	9.014.483,16	8.831.881,00	8.784.198,72	1,514 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.947.368,21	8.222.453,52	24.105.885,76	24.651.727,21	42.626.357,78	25.668.146,07	2,264 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.455.116,75	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.502.672,91	1.345.000,00	3.679.678,18	5.245.575,00	10.189.520,00	10.207.775,00	42,555 %
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	10.010.474,56	27.971.734,57	30.806.168,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-0,179 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.941.236,05	94.775.756,41	129.314.401,39	112.856.364,71	132.508.058,85	115.700.470,28	-12,727 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: € 7.530.000,00

RECUPERO EVASIONE ICI/IMU: € 1.350.000,00. Per tale tipologia di entrata è stato previsto un accantonamento a FCDE pari a € 400.000.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: € 3.357.300,00

TASSA RIFIUTI – TARI: € 5.200.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: € 3.200.000,00

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	17.567.826,24	16.945.788,83	17.396.654,15	17.593.320,00	17.631.020,00	17.631.020,00	1,130 %
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	2.907.060,93	3.120.965,85	3.335.949,15	3.476.000,00	3.600.000,00	3.744.000,00	4,198 %
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	20.474.887,17	20.066.754,68	20.732.603,30	21.069.320,00	21.231.020,00	21.375.020,00	1,624 %

IMU

La disciplina per l'applicazione dei tributi gestiti dall'Ente locale ha assorbito l'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2020 (L. n. 160 del 27/12/2019) che ha ridisegnato, senza stravolgimenti, l' IMU e la TASI. La norma prevedeva – con decorrenza 2021 – una particolare modalità di approvazione delle aliquote IMU tesa a limitare i possibili interventi dei singoli comuni al fine di semplificare l'operato dei contribuenti e degli operatori del settore .

E' stata infatti prevista dal 2021 (commi 756, 757 e 767 dell'art. 1 L. 160/2019) una rigida procedura di approvazione che limita fortemente la discrezionalità degli Enti locali.

Al fine di evitare tutto ciò occorre (come ha chiarito il Ministero Economia e Finanze con Risoluzione n. 1/DF del 18 febbraio 2020), l'emanazione di un apposito decreto ministeriale, non ancora approvato, per cui le aliquote IMU vengono approvate secondo le modalità fino ad oggi vigenti. La scelta amministrativa è stata quella di mantenere le aliquote 2021.

La disciplina dell'IMU è stata influenzata in particolare da due fattori: il sisma 2016 che ha esentato dal tributo le abitazioni danneggiate dal terremoto e gravate da una ordinanza di sgombero. L'esenzione si è protratta fino a tutto il 2021 e dal 2022, salvo proroghe, si ritornerà alla disciplina normale. Analoga situazione per le agevolazioni concesse dal legislatore per gli immobili del settore turistico a seguito della riduzione dell'attività causa la pandemia. Anche queste agevolazioni potrebbero cessare nel 2022. Occorre precisare che il minore gettito è stato oggetto di ristoro da parte dello Stato che ha compensato le riduzioni di entrate dei comuni.

In entrambi i casi l'ufficio tributi si è trovato a gestire il complesso adeguamento della propria banca dati alle sopravvenute norme che, nate in situazioni di emergenza, sono spesso di interpretazione non semplice e poco coordinate con la disciplina generale.

TARI

Con riferimento alle tariffe TARI per l'anno 2022, ai sensi dell'art.1 comma 683 della L.147/13, il Consiglio Comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia.

L'Arera ha approvato lo scorso 3 agosto, con deliberazione n. 363, il nuovo metodo tariffario dei rifiuti per il periodo regolatorio 2022-2025 (Mtr-2).

Il metodo presenta molte conferme, ma anche alcune importanti novità rispetto a quello previgente fino al 2021 (Mtr - deliberazione Arera n. 443/2019 e successive modificazioni). In primo luogo, il nuovo metodo non si limita a definire le entrate tariffarie massime del servizio integrato di gestione dei rifiuti (Tari/tariffa), ma stabilisce anche i criteri per la determinazione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento dei rifiuti disciplinando un settore caratterizzato da esperienze molto variegate sul territorio nazionale. Inoltre viene formalizzato il principio della programmazione pluriennale, per cui il PEF 2022 avrà un orizzonte più ampio.

E' noto come nel caso del Comune di Fermo il PEF nasca dalla fusione dei due soggetti che operano nel settore: il Comune per i costi afferenti la gestione amministrativa del tributo, e l'Asite (società affidataria del servizio di raccolta rifiuti, spazzamento delle strade e conferimento in discarica), per quanto riguarda i costi afferenti la gestione del servizio.

Ad oggi tuttavia, sia per i ritardi di Arera nella completa definizione della modulistica e dei parametri necessari alla predisposizione degli atti, sia perché l'Ambito Territoriale competente per la validazione dei PEF grezzi, non ha ancora dato alcuna indicazione concreta, non è ancora possibile provvedere alla approvazione del PEF 2022.

Si evidenzia come ad oggi, sebbene sollecitata da Anci e da tutti gli operatori del settore, una norma che "sganci" l'approvazione delle tariffe Tari dal bilancio in maniera definitiva, non è mai stata approvata ed è possibile che, come già avvenuto per il 2020, la norma riguardi un solo anno.

Quindi stante la necessità, in assenza di esplicite norme di rinvio, di approvare le tariffe 2022 con il bilancio, l'unica strada percorribile ad oggi è quella di approvarle con il PEF 2021, ultimo validato dall'ATA4 competente, salvo poi ritornare in Consiglio, una volta definita la probabile proroga dei bilanci e delle tariffe, per la presa d'atto del PEF 2022 e la approvazione delle nuove tariffe.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Si segnala come dal 2022 viene reintrodotta dopo due anni di sospensione, l'imposta di soggiorno. La sospensione 2020 e 2021 era dettata dalla crisi pandemica e dai suoi riflessi sul turismo. Poiché l'attività pare in ripresa, ed in ogni caso l'impatto in termini finanziari per le imprese è abbastanza modesto, si reintroduce il prelievo con le stesse modalità e tariffe dell'istituzione.

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO: € 3.437.460,49

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: € 9.444.234,36

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI: € 1.709.774,53

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.111.585,57	13.533.286,49	17.705.131,82	16.239.666,22	14.917.149,81	14.994.360,47	-8,277 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	6.856,50	92.592,00	92.952,77	44.475,00	44.475,00	44.475,00	-52,153 %
Trasferimenti correnti da Imprese	148.545,03	80.305,34	779.850,00	747.150,00	747.150,00	747.150,00	-4,193 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	86.161,57	11.062,83	137.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00	-15,328 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	428.971,91	1.697.244,88	1.292.655,00	1.865.545,00	1.087.000,00	1.087.000,00	44,318 %
Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	10.782.120,58	15.414.491,54	20.007.589,59	19.012.836,22	16.911.774,81	16.988.985,47	-4,971 %

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 per la parte relativa all'efficientamento dell'illuminazione pubblica.

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: € 2.987.752

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: € 5.000,00

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: € 1.230.000,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: € 3.618.110,88

CANONE UNICO PATRIMONIALE: € 645.000

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	colonna 4 da
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamen o	Previsioni	Previsioni	Previsioni	colonna 3
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.516.742,77	2.618.146,63	4.124.867,26	4.157.772,28	4.144.156,88	4.136.309,60	0,797 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	292.308,08	515.769,74	1.230.000,00	1.230.000,00	1.230.000,00	1.230.000,00	0,000 %
Interessi attivi	7.651,86	6.017,70	8.600,00	8.600,00	8.600,00	8.600,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	659.500,00	304.011,00	307.251,54	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	2.814.412,56	3.240.645,04	3.209.259,64	3.618.110,88	3.449.124,12	3.409.289,12	12,739 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.290.615,27	6.684.590,11	8.879.978,44	9.014.483,16	8.831.881,00	8.784.198,72	1,514 %

Sul bilancio 2022/2024 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 2020 e 2021, per il triennio 2022/2024 la stima di tale entrata è stata quantificata in euro 450.000,00.

Nel corso del 2021 è stata attivata la gestione in iva del servizio di riciclo del materiale di recupero raccolto da Asite nell'ambito del contratto di servizio ai consorzi del riciclo al fine di poter contare su un'ulteriore fonte di entrata, da destinare negli anni futuri alla stessa società partecipata.

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 2022/2024 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.

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: all'Ente 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.

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE: € 100.000

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: € 20.266.177,21

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: € 2.184.000

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : € 2.101.550

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: € 1.933.550

MONETIZZAZIONE: € 435.000

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributi in conto capitale	54.370,67	124.653,76	168.550,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-40,670 %
Contributi agli investimenti	6.671.174,55	6.013.130,04	19.911.875,76	20.266.177,21	37.114.807,78	23.750.596,07	1,779 %
Altri trasferimenti in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	73.696,16	25.953,46	2.115.500,00	2.184.000,00	3.994.000,00	300.000,00	3,238 %
Altre entrate in conto capitale	1.123.126,83	2.058.716,26	1.909.960,00	2.101.550,00	1.417.550,00	1.517.550,00	10,031 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	7.947.368,21	8.222.453,52	24.105.885,76	24.651.727,21	42.626.357,78	25.668.146,07	2,264 %

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 650.000 nei 3 anni.

cap.	art.	denominazione	risorse 2022	risorse 2023	risorse 2024
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	40.000,00	35.000,00	35.000,00
5300	1	CENSI CANONI, LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI PASSIVE - PRESTAZIONI	9.162,99	9.162,99	9.162,99
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

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
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
14650	2	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
14650	3	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE SPESE PER ACQUISTO BENI	0	0	0
14700	3	CONTROLLO E MONITORAGGIO AMBIENTALE	4.500,00	4.500,00	4.500,00
15800	2	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	1.054,97	1.000,00	1.000,00
15800	3	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE	787,79	787,79	787,79
15800	4	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
15800	8	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
15800	15	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	5.600,00	5.600,00	5.600,00
18100	1	SPESE PER I BAGNI PUBBLICI-INTERVENTI SU IMMOBILI ACQUISTO BENI	923,74	923,74	923,74

18400	11	SPESE GESTIONE ASILO NIDO COMUNALE SPESE ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILE	615,82	615,82	615,82
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	312.750,00	330.000,00	330.000,00
18700	5	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI PRESTAZIONI DI SERVIZI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
18700	6	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
18711	0	CONTRIBUTO GESTIONE SPAZI VERDI DI USO PUBBLICO- CONSORZIO TRE ARCHI, RICREATORIO SAN CARLO, ARCICLUB IPOGRIFO, PARROCCHIA M.PALMENSE	40.150,24	29.900,24	29.900,24
19200	1	SPESE GESTIONE CAMPO SPORTIVO RECHIONI E CAMPI MINORI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONI IMMOBILI	3.100,00	3.100,00	3.100,00
19200	2	SPESE GESTIONE CAMPO SPORTIVO RECHIONI E CAMPI MINORI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	26.158,24	26.158,24	26.158,24
21300	1	SPESE MANUTENZIONE STRADE ACQUISTO BENI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
21300	2	SPESE MANUTENZIONE STRADE PRESTAZIONI DI SERVIZI	40.000,00	35.000,00	35.000,00
21300	3	SPESA ENEL SOLLEVAMENTO ACQUE BIANCHE PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
21900	1	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZ PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			667.760,49	664.705,52	664.705,52

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	1.022.443,84	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	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.455.116,75	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.502.672,91	1.345.000,00	3.679.678,18	5.245.575,00	10.189.520,00	10.207.775,00	42,555 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	1.502.672,91	1.345.000,00	3.679.678,18	5.245.575,00	10.189.520,00	10.207.775,00	42,555 %

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), applicabile sia al preammortamento residuo che all'ammortamento;
- 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 espresse si prevede di avvalersi dello strumento di finanziamento "Prestito Flessibile" contraendo con la Cassa Depositi e Prestiti un finanziamento di Euro 20.177.865,14 da destinare alla realizzazione da parte dell'Asite del Biodigestore.

L'intervento rientra nella fattispecie prevista dal 3 c. 18 di cui alla L. 350/2003.

L'ammortamento avrà decorrenza dall'annualità 2025. Nella stessa annualità si registrano 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.

L'importo delle rate di ammortamento, versate dal Comune alla Cassa Depositi e Prestiti, comprese quelle relative al preammortamento, viene rimborsato dalla società Fermo Asite.

3.8) 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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamenti	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	9.491.427,04	27.800.177,64	29.220.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	-0,171 %
Entrate per conto terzi	519.047,52	171.556,93	1.586.168,22	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	-0,336 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.010.474,56	27.971.734,57	30.806.168,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-0,179 %

3.9) 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:

19. 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
20. 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			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	3.018.968,70	1.958.411,58	4.592.957,00	306.592,90	146.675,04	105.514,80	-93,324 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	7.902.411,90	10.749.357,67	10.341.753,39	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	10.921.380,60	12.707.769,25	14.934.710,39	306.592,90	146.675,04	105.514,80	-97,947 %

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			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 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	36.660.919,94	36.094.325,26	54.016.047,17	47.758.767,28	45.363.037,14	45.333.992,01	-11,584 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.704.939,83	10.035.904,57	38.673.907,95	29.676.920,57	52.263.496,14	35.323.539,43	-23,263 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.121.120,79	964.473,66	2.053.599,87	2.179.846,64	2.310.695,35	2.472.108,62	6,147 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto 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	10.010.474,56	27.971.734,57	30.806.168,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-0,179 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	59.930.128,03	76.411.438,06	129.314.401,39	112.856.364,71	132.508.058,85	115.700.470,28	-12,727 %

4.1) Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	8.320.273,08	8.310.175,48	9.398.258,54	9.670.804,04	9.470.611,68	9.441.654,19	2,899 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	825.915,93	884.816,22	759.421,93	743.671,33	742.376,18	752.362,94	-2,074 %
Acquisto di beni e servizi	20.092.546,61	18.767.133,72	28.418.753,70	25.429.842,56	24.212.900,86	24.242.329,70	-10,517 %
Trasferimenti correnti	5.403.274,34	6.035.590,17	11.150.547,66	7.903.988,19	7.042.172,32	7.037.465,27	-29,115 %
Interessi passivi	1.413.407,06	1.398.420,77	1.390.010,55	1.392.282,44	1.387.117,86	1.368.865,67	0,163 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	169.036,77	234.410,80	261.548,77	116.070,00	108.070,00	108.070,00	-55,622 %
Altre spese correnti	436.466,15	463.778,10	2.637.506,02	2.502.108,72	2.399.788,24	2.383.244,24	-5,133 %
TOTALE SPESE CORRENTI	36.660.919,94	36.094.325,26	54.016.047,17	47.758.767,28	45.363.037,14	45.333.992,01	-11,584 %

4.1.1) Fondo garanzia debiti commerciali

La Legge 145/2018 art. 1 commi da 859 a 872 prevede che: “a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

- a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Per l'applicazione delle predette misure, si fa riferimento ai tempi di pagamento e ritardo calcolati sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente e al debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

- gli indicatori di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.

Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'art. 9, comma 2 del recente D.L. n. 152/2021 prevede, ai fini della tempestiva attuazione del PNRR: l'obbligo di stanziare in bilancio il FGDC, con delibera di Giunta da adottare entro il 28 febbraio dell'esercizio, ricorrendone i presupposti riferiti all'esercizio precedente, anche nel corso della gestione provvisoria o dell'esercizio provvisorio; che, anche per gli esercizi 2022 e 2023 (come per il 2021), le Amministrazioni Pubbliche possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili previo invio alla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), entro il 31 gennaio, della comunicazione relativa all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio, relativa ai due esercizi precedenti, previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Il Comune di Fermo nel corso dell'esercizio 2021 ha ridotto notevolmente l'indice di tempestività dei pagamenti. Nel corso dei primi tre trimestri, infatti, tale indicatore è passato da + 8,61 giorni del I trimestre 2021 al -1,23 del II trimestre, al -8,07 del III trimestre. Alla data odierna l'indicatore annuale è pari a -1.39.

In sede di Bilancio di previsione, pertanto, l'Ente non procede all'accantonamento di somme al Fondo Garanzia Debiti Commerciali, rinviando alla data del 28 febbraio 2022 l'elaborazione dell'indicatore relativo al debito commerciale residuo e dell'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021, al fine di stabilire se l'accantonamenti al FGDC sia dovuto o meno.

Nell'anno 2021 l'accantonamento a FGDC è stato pari a € 136.000,00.

4.1.2 Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

L'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021, stabilisce che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. Tale facoltà, come abbiamo già avuto modo di spiegare nelle nostre circolari, permette di evitare, in sede di rendiconto e di preventivo, un maggiore accantonamento al fondo, a causa del calo degli incassi delle entrate tributarie ed extratributarie connesso con la crisi economica conseguente all'emergenza sanitaria in corso, evitando che le medie quinquennali sui cui viene calcolato il FCDE, in sede di rendiconto o di previsionale, siano peggiorate dagli incassi anomali (in negativo) del 2020 e del 2021.

Ai sensi di quanto previsto dalla FAQ Arconet n. 26 del 27 ottobre 2017 secondo la quale *“Un ente soggetto al d.lgs. n. 118 del 2011 che, per determinare l'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, intende utilizzare la facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria se presenta il quinquennio di riferimento composto esclusivamente da esercizi gestiti nel rispetto della citata disciplina armonizzata calcola il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente per tutti gli esercizi compresi nel quinquennio di riferimento :*

(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X): accertamenti esercizio X"

l'ente ha optato per tale soluzione computando negli incassi da riportare agli accertamenti di competenza, oltre che quelli dell'anno di competenza anche quelli in c/residui dell'anno successivo, con lo slittamento indietro di un anno del quinquennio di riferimento, vale a dire 2016-2017-2018-2019-2020, non avendo scelto di avvalersi della possibilità contenuta nell'art 107-bis del D.L. 18/2020. L'accantonamento derivante dall'applicazione di tale criterio è il seguente:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonament o minimo dell'ente	Accantonament o effettivo dell'ente	Metodo
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	RECUPERI EVASIONE ICI	2022	1.350.000,00	240.000,00	400.000,00	Manuale
		2023	1.350.000,00	240.000,00	400.000,00	
		2024	1.350.000,00	240.000,00	400.000,00	
1.01.01.61.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	

1.01.01.51.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA (dal 2018)	2022	50.000,00	665,00	665,00	A
		2023	50.000,00	665,00	665,00	
		2024	50.000,00	665,00	665,00	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	PROVENTI TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TA.R.E.S. - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TA.RI. - TASSA RIFIUTI	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TA.RI. - TASSA RIFIUTI (a partire dal 2018)	2022	5.200.000,00	546.520,00	650.000,00	A
		2023	5.200.000,00	546.520,00	650.000,00	
		2024	5.200.000,00	546.520,00	650.000,00	
3.05.02.03.004	RIMBORSO DA PRIVATI A SEGUITO DI INTERVENTI DI SGOMBERO CONSEQUENTI A ORDINANZE- USCITA CAP. 4202/4	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
2.01.02.01.001	CONTRIBUTO UTENTI PER GESTIONE CSER CAMPOFILONE -CAP. USCITA 26877/1	2022	22.475,00	0,00	0,00	A
		2023	22.475,00	0,00	0,00	
		2024	22.475,00	0,00	0,00	
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)	2022	400.000,00	200.000,00	200.000,00	Manuale
		2023	400.000,00	200.000,00	200.000,00	
		2024	400.000,00	200.000,00	200.000,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI DELLA ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2022	195.000,00	0,00	15.419,27	Manuale
		2023	195.000,00	0,00	15.559,03	
		2024	195.000,00	0,00	15.486,06	
3.01.02.01.016	PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "TRASPORTI SCOLASTICI" (SERVIZIO IVA)	2022	90.000,00	0,00	0,00	A
		2023	90.000,00	0,00	0,00	
		2024	90.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.002	PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "ASILO NIDO" (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2022	105.000,00	1.354,50	1.354,50	A
		2023	105.000,00	1.354,50	1.354,50	
		2024	105.000,00	1.354,50	1.354,50	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO SMALTIMENTO R.S.U./R.A.U PER C/PRIVATI	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	

		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	PROVENTI UTILIZZO SALE, AUDITORIUM, ECC.	2022	19.000,00	904,40	904,40	A
		2023	19.000,00	904,40	904,40	
		2024	19.000,00	904,40	904,40	
3.01.02.01.009	PROVENTI FIERE DI S. MARIA, S. SAVINO E NATALE E DIVERSE	2022	8.000,00	0,00	0,00	A
		2023	8.000,00	0,00	0,00	
		2024	8.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.009	INCASSI E SPONSOR FIERA AGROALIMENTARE USCITA CAP.24310/0-6 - 23206/2	2022	241.320,00	46.212,78	46.212,78	A
		2023	241.320,00	46.212,78	46.212,78	
		2024	241.320,00	46.212,78	46.212,78	
3.01.03.01.002	INCASSO CANONE GESTIONE AREE CAMPER - CAP. USCITA 23200/15 E 23200/16	2022	21.500,00	1.335,15	1.335,15	A
		2023	21.500,00	1.335,15	1.335,15	
		2024	21.500,00	1.335,15	1.335,15	
3.01.02.01.013	PROVENTI SPETTACOLI VARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A) USCITA CAP. 13003/14	2022	2.000,00	0,00	0,00	A
		2023	2.000,00	0,00	0,00	
		2024	2.000,00	0,00	0,00	
2.01.03.01.000	PROVENTI SPONSOR PERIODICO COMUNALE ED ALTRE ATTIVITA' DI CO MUNICAZIONE, CONVEGNI ECC. USCITA CAP.3001 -200/3 - 3007	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	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-	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	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	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2022	58.000,00	2.847,80	2.847,80	A
		2023	58.000,00	2.847,80	2.847,80	
		2024	58.000,00	2.847,80	2.847,80	
3.01.03.02.001	INTROITI DIVERSI GESTIONE EX BREFOTROFIO	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.000	FITTI TERRENI GESTIONE EX BREFOTROFIO	2022	130.000,00	1.066,00	1.066,00	A
		2023	130.000,00	1.066,00	1.066,00	
		2024	130.000,00	1.066,00	1.066,00	
3.01.03.02.001	FONDI RUSTICI DI PROPRIETA' COMUNALE - INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZA TITOLO	2022	2.800,00	0,00	0,00	A
		2023	2.800,00	0,00	0,00	
		2024	2.800,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.029	INTROITI CENTRO STAMPA - SERVIZIO RILEVANTE FINI I.V.A	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	

		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI E DI AREE	2022	102.000,00	25.132,80	25.132,80	A
		2023	102.000,00	25.132,80	25.132,80	
		2024	102.000,00	25.132,80	25.132,80	
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	2022	2.384,00	585,51	585,51	A
		2023	2.384,00	585,51	585,51	
		2024	2.384,00	585,51	585,51	
3.01.03.02.002	INTROITI DA CONTRATTI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI SOLGAS IMMOBILI ORA IN LIQUIDAZIONE	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI NEGOZI E BOX MERCATO COPERTO ED ALTRI CANONI DI CONCESSIONE	2022	12.000,00	3.892,80	3.892,80	A
		2023	12.000,00	3.892,80	3.892,80	
		2024	12.000,00	3.892,80	3.892,80	
3.03.03.99.001	INTERESSI ATTIVI: DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	2022	100,00	0,00	0,00	A
		2023	100,00	0,00	0,00	
		2024	100,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2022	271.581,76	4.290,99	4.290,99	A
		2023	290.000,00	4.582,00	4.582,00	
		2024	250.000,00	3.950,00	3.950,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI MATERIALI DI CAVA - L.R.71/97 - 40% INCASSO	2022	4.184,76	1.725,80	1.725,80	A
		2023	3.140,23	1.295,03	1.295,03	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI COMPARTECIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/10	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI DA FAMIGLIE CENTRO ESTIVO MONTE PACINI - USCITA CAP. 26700/1-2-3	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	COMPARTECIPAZIONE PRIVATI RETTE CASA DI RIPOSO	2022	4.000,00	0,00	0,00	A
		2023	4.000,00	0,00	0,00	
		2024	4.000,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI COMPARTECIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/18	2022	27.000,00	232,20	232,20	A
		2023	27.000,00	232,20	232,20	
		2024	27.000,00	232,20	232,20	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	8.318.345,52	1.076.765,73	1.355.665,00	
		2023	8.335.719,23	1.076.625,97	1.355.665,00	
		2024	8.292.579,00	1.074.698,94	1.353.665,00	

Altri accantonamenti

Nel triennio 2022/2024 sono stati effettuati, inoltre, i seguenti accantonamenti:

- Fondo PASSIVITA' POTENZIALI- Contenzioso: € 10.000 nel 2022 ed € 5.000,00 nel 2023e 2024, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;
- Fondo INDENNITA' DI FINE MANDATO: € 3.636,44 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;
- Fondo RINNOVI CONTRATTUALI: € 70.000,00 per ciascun anno del bilancio di previsione.

4.2) Spese in conto capitale

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	colonna 4 da
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	colonna 3
	1	2	3	4	5	6	7
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.491.458,99	9.870.375,00	38.591.407,95	25.561.345,57	44.128.976,14	27.155.764,43	-33,764 %
Contributi agli investimenti	0,00	20.000,00	30.000,00	4.065.575,00	8.084.520,00	8.117.775,00	13.451,916 %
Altri trasferimenti in conto capitale	208.280,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	5.200,00	145.529,57	52.500,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-4,761 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	9.704.939,83	10.035.904,57	38.673.907,95	29.676.920,57	52.263.496,14	35.323.539,43	-23,263 %

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:

ELENCO OO.PP. BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024													
	ANNO 2022	Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI			
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro	2022	2023	2024			
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE												
1	Collegamento Via S. Andrea (incrocio via Bixio e Via Preziotti)	120					120				120		
2	Ascensore Via Mazzini - Giralco	410			410	V					410		
3	Messa in sicurezza sottopassi costieri (Lido Tre Archi, Lido San Tommaso, ecc.)	200			200	V					100	100	
4	Miglioramento della sicurezza stradale Via Falcone	145					45	100	R			145	
5	Cicloparcheggio Via Verrazzano	130	50					80	R			130	
	RIQUALIFICAZIONI												
6	PINQUA – Realizzazione di appartamenti di housing sociale	6.430						6.430	S		3.000	7.000	4.500
	PINQUA - Ristrutturazione di immobili per realizzazione foresteria sociale per accoglienza accessibile dei familiari dei degenti del nuovo ospedale	3.300						3.300	S				
	PINQUA - Ristrutturazione di immobile per realizzazione polo culturale cittadini presso l'ex chiesa di quartiere di Molini Girola	780						780	S				
	PINQUA - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centrale di gestione e produzione	660						660	S				

	del sistema di teleriscaldamento											
	PINQUA - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro formazione in collaborazione con ente maestranze edili	240						240	S			
	PINQUA - Ristrutturazione di immobile per realizzazione manufatto open space da destinare a teatro e manifestazioni aggregative	990						990	S			
	PINQUA - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro riabilitativo sociale e incubatore impresa sociale per le caring e le health	1.330						1.330	S			
	PINQUA - Riqualificazione area verde pubblico e spazi attrezzati per l'ambiente e la socialità	770						770	S			
7	Sistemazione Palazzo Preziotti	500			500	V				200	300	
8	Riqualificazione parco urbano del Girfalco	500						500	PR	100	400	
9	Messa in sicurezza Fonte Fallera e completamento opere	100	100							100		
10	Riqualificazione ex campo sportivo L. Gazzoli - II° stralcio	150					150			150		
11	Sistemazione, completamento e realizzazione aree verdi di quartiere e patrimonio arboreo pubblico	100			100	V				100		
12	Riqualificazione spazio esterno antistante il museo archeologico di Torre di Palme e completamento Museo	150	30					120	GAL	150		
13	Progetto di riqualificazione campo sportivo del Rugby a Marina Palmense	740						740	PR	740		
14	Riqualificazione marciapiedi Via XX Giugno I° stralcio	100	100							100		
15	Opere compensative località Tirassegno	140						140	PR	140		
	EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI E CIMITERI											
16	Ampliamento civico cimitero Torre di Palme	210			210	CC				210		

17	Riparazione danni sisma Tempietto Centrale	152						152	Contributo sisma	152		
18	Realizzazione cappelline private cimitero urbano	150			150	CC				150		
19	Ex Collegio Fontevecchia - II stralcio – Completamento	200					200			200		
20	Riparazione, restauro e recupero Cimitero Urbano danneggiato dagli eventi sismici del 2016	600						600	Contributo sisma		600	
21	Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli edifici scolastici e di altre strutture di proprietà dell'Ente L. 145/2018	500						500	S	500		
22	Ristrutturazione centro sociale Santa Petronilla	200					200			200		
23	Interventi manutenzione straordinaria e consolidamento piano terra ex scuola U. Betti	135						135	S	135		
ASSETTO DEL TERRITORIO												
24	Dissesti idrogeologici e interventi di messa in sicurezza o mitigazione del rischio del terrorio	350						350	R	350		
EDILIZIA SCOLASTICA												
25	Migliorie nuovo Polo scolastico Betti-Fracassetti via Salvo D'Acquisto	130						130	S	130		
26	Interventi volti all'efficientamento energetico e allo sviluppo territoriale	130						130	S	130		
27	Realizzazione parcheggi nuovo polo scolastico Betti Fracassetti	245			245	V				245		
28	Consolidamento solai scuola materna Sant' Andrea	200					200			200		
29	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola primaria Campiglione	1222						1222	S	522	700	
TOTALE ANNO 2022		22.409,00	280,00	0,00	1.815,00		915,00	19.399,00	0,00	8.534,00	9.375,00	4.500,00

ANNO 2023		Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI		
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro	2023	2024	2025		
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE	1.710,00										
1	Rifacimento ponte molino Paci	350	200							200		
					150	V				150		
2	Asfaltatura e sistemazione marciapiedi e camminamenti	110	40							40		
					70	V				70		
3	Rifacimento e riqualificazione lungomare Casabianca	200			200	V				200		
4	Interventi di messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti L. 145/2018	350						350	S	350		
	RIQUALIFICAZIONI											
5	Riqualificazione ex campo sportivo L. Gazzoli – III° stralcio	150					150			150		
6	Implementazione collegamenti pedonali con Terminal Orzolo, Via delle Mura e Via Goffredo Mameli	300			300	V				300		
7	Restauro mura Castellane (Viale Vittorio Veneto, Via XX Settembre, Viale della Carriera, Via Crollanza, ecc.)	200			200	V				200		
8	Riqualificazione stazione Santa Lucia	200						200	PR	200		
9	Riqualificazione marciapiedi Via XX Giugno I° stralcio	100	100							100		
10	Ristrutturazione parco giochi scuole infanzia	100		20						20		
								80	R	80		
11	Rocca Monte Varmine	1.700						1.700	Contributo sisma	1700		

12	Realizzazione, completamento e sistemazione aree verdi e parcheggi territorio comunale	100		100							100		
13	Restauro e recupero vecchia centrale sollevamento acquedotto c.da Molini	100			100	V					100		
14	Interventi volti all'efficientamento energetico e allo sviluppo territoriale	130						130	S		130		
15	Restauro mura urbiche	100						100	PR		100		
IMPIANTI SPORTIVI													
16	Ampliamento spogliatoi Capodarco	140	140								140		
17	Campo sintetico Cops	300					300				300		
18	Intervento riqualificazione area sportiva, ricreativa in località Marina Palmense	700						400	S		400		
							300				300		
EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI E CIMITERI													
19	Biblioteca comunale: ex esattoria - completamento	100			100	V					100		
20	Restauro facciata Palazzo Biblioteca comunale	200						200	PR		200		
21	Consolidamento Cisterne Romane - II Stralcio	530						530	Contributo sisma		530		
22	Sistemazione Chiesa Sant'Agostino	500			500	V						500	
EDILIZIA SCOLASTICA													
23	Intervento di ampliamento Scuola Primaria "Don Dino Mancini"	400					400					400	
24	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola Molini di Tenna	1.118						1006	S		1006		
						112	V				112		
25	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola Lido di Fermo	2.953						2657	S		2657		

					296	V				296		
26	Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici (materna San Giuliano II stralcio, Fracassetti II stralcio, ecc) e strategici	2.000			800	V				800		
							1200			1200		
ASSETTO DEL TERRITORIO												
27	Dissesto idrogeologico Mentuccia Ovest via Ferrari	300	50							50		
					250	V				250		
28	Dissesto idrogeologico versante est Torre di Palme	2.000						1.000	R	1.000		
								1.000	S	1.000		
IMPIANTI TECNOLOGICI												
29	Potenziamento Impianto P.I.	90	90							90		
TOTALE ANNO 2023		15.521,00	620,00	120,00	3.078,00		2.350,00	9.353,00		14.821,00	700,00	0,00

ANNO 2024		Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI		
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro	2024	2025	2026		
VIABILITA' E INFRASTRUTTURE												
1	Sistemazione vie Capodarco centro, restauro e consolidamento muro di contenimento via Ripida	100	100							100		
2	Riqualificazione Viali di accesso Lido e Casabianca	100	100							100		
3	Asfaltatura e sistemazione marciapiedi zone varie	200					200			200		
4	Verifiche e interventi ponti comunali	270	270							270		

5	Attraversamento rialzato via Salvo D'Acquisto II° stralcio	120					120				120		
	RIQUALIFICAZIONI												
6	Consolidamento Villa Vitali	150					150				150		
7	Sistemazione, piantumazione e realizzazione aree verdi di quartiere	100	100								100		
8	Realizzazione parco ex campo di volo Marina Palmense e riqualificazione lungomare.	3.000						3.000	Fondi Comunitari		3.000		
9	Riqualificazione fluviale Rio Valloscura località San Michele	100			100	V					100		
	ASSETTO DEL TERRITORIO												
10	Dissesto idrogeologico zone R4	100						100	R		100		
	IMPIANTI SPORTIVI												
11	Nuovi interventi e/o manutenzione impianti sportivi	100	100								100		
12	Ampliamento edificio polivalente Casabianca	250					250				250		
	EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI E CIMITERI												
13	Palestra scuola Lido di Fermo	200			200	V					200		
	EDILIZIA SCOLASTICA												
14	Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici e strategici	700					700				700		
	IMPIANTI TECNOLOGICI												
15	Potenziamento Impianto P.I.	100	100								100		
TOTALE ANNO 2024		5.590,00	770,00	0,00	300,00	0,00	1.420,00		3.100,00		5.590,00	0,00	0,00

Legenda

V - Vendite

CC - Concessioni cimiteriali
S - Contributo Stato
R - Contributo Regione
GAL - Contributo Gal
PR - Contributo privati
FESR - Fondi Comunita' Europea

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 2022-2024, piano triennale delle opere pubbliche 2022-2024 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Analisi finanziamento piano Opere pubbliche 2022/2024	2022	2023	2024
Oneri	1.288,55	50,00	0,00
Monetizzazioni	435,00	0,00	0,00
Mutui	1.210,00	485,00	0,00
V – Vendite	2.184,00	916,00	0,00
CC - Concessioni cimiteriali	455,00	0,00	0,00
S - Contributo Stato	11.902,60	22.434,00	18.320,00
R - Contributo Regione	1.249,00	680,00	732,00
GAL - Contributo Gal	120,00	0,00	0,00
PR - Contributo privati	1.130,00	400,00	0,00
Contributo Sisma	2.880,00	4.094,00	1.566,00
Avanzo vincolato	315,00		
Fondi statali Anas	515,00	0,00	0,00
Entrata da sentenza	99,00		
TOTALE	23.783,15	29.059,00	20.618,00

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 2022-2024 i contributi agli investimenti sono pari a:

. € 4.035.575 nel 2022, € 8.054.520 nel 2023 ed € 8.087.775 previsti per la contabilizzazione del mutuo variabile da accendere a beneficio della Fermo Asite per l'attivazione del biodigestore.

- € 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.

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 € 50.000,00.

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 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	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-33,858 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.121.120,79	964.473,66	2.053.599,87	2.179.846,64	2.310.695,35	2.472.108,62	6,147 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	2.121.120,79	964.473,66	2.053.599,87	2.179.846,64	2.310.695,35	2.472.108,62	6,147 %

4.6) 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			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	9.491.427,04	27.800.177,64	29.220.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	-0,171 %
Uscite per conto terzi	519.047,52	171.556,93	1.586.168,22	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	-0,336 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.010.474,56	27.971.734,57	30.806.168,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-0,179 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che l'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

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)

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

b) condoni;

c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

d) entrate per eventi calamitosi;

e) alienazione di immobilizzazioni;

f) accensioni di prestiti;

g) 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) consultazioni elettorali o referendarie locali,

b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,

c) eventi calamitosi,

d) sentenze esecutive ed atti equiparati,

e) investimenti diretti,

f) contributi agli investimenti.

Nel bilancio 2022/2024 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	148.000,00	148.000,00	148.000,00
Entrate per eventi calamitosi	2.016.480,00	2.016.480,00	2.016.480,00
Contributo minori introiti IMU fabbricati Sisma	275.000,00	275.000,00	275.000,00
Contributo Ministero per assunzioni personale LLPP e Assistenti sociali	152.960,93	135.815,58	135.815,58
Emergenza Covid	100.000,00	0,00	0,00
Totale	5.142.440,93	5.025.295,58	5.025.295,58

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	148.000,00	148.000,00	148.000,00
spese per eventi calamitosi	2.016.480,00	2.016.480,00	2.016.480,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Emergenza Covid	100.000,00		
Utilizzo contributo Ministero per assunzioni personale LLPP e Assistenti sociali	152.960,93	135.815,58	135.815,58
Totale	2.417.440,93	2.300.295,58	2.317.440,93

Per quanto riguarda le entrate da sanzioni al codice della strada, è stata inserita tra le entrate non ricorrenti la parte di introiti derivante dalle sanzioni semaforiche, attivate nel corso del 2020.

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, purchè 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:

FIDEJUSSIONI	Debito residuo al 31/12/2021	Quota capitale 2022	Debito residuo al 31/12/2022
CROCE VERDE (scadenza 31/08/2033) a favore Istituto di Credito Carifermo delibera CC n. 63/2008-quota originaria garantita dal Comune € 1.275.000,00	812.222,38	50.707,49	761.514,89
TOTALE	812.222,38	50.707,49	761.514,89

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 2022/2024 non sono stati previsti stanziamenti per interessi passivi ad esso relativi.

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
FERMO ASITE Srlu	www.asiteonline.it	100,00 000	1) Distribuzione gas-metano 2) Servizi ambientali 3) Mense 4) Pulizia spiaggia 5) Manutenzione verde pubblico	31-12-2050	5.539.765,00	-107.894,00	224.235,00	723.868,00
SOLGAS Srl	www.solgasonline.it	51,000 00	Vendita gas-metano	31-12-2050	12.286,68	602.454,00	596.100,00	705.160,00
SOLGAS IMMOBILI Srl (in liquidazione)	www.solgasonline.it	100,00 000	Gestione beni immobili propri		0,00	26.971,00	-96.504,00	-129.640,00
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl		100,00 000	Gestione immobili	31-12-2050	0,00	-4.106,00	-8.443,00	-9.057,00
PHARMA.COM Srl	www.farmaciacomunalefermo.com	100,00 000	Gestione farmacia comunale		0,00	35.230,00	58.924,39	35.892,00
CICLI INTEGRATI PRIMARI Spa	www.ciip.it	11,7150 0	Gestione servizio idrico integrato	31-12-2040	0,00	3.984.147,00	5.993.709,00	8.951.208,00
STEAT Spa	www.steat.it	9,7500 0	Trasporto pubblico	31-12-2050	0,00	31.516,00	121.965,00	65.020,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 5 MARCHE SUD	www.ato5marche.it	9,8380 0	Organizzazione servizio idrico		3.179,03	447,47	-161.352,47	88.481,40
FERMANO LEADER Scarl	www.galfermano.it	1,0000 0	Attuazione asse leader FSR	31-12-2030	0,00	211,00	93,00	199,00
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	www.filarmonicamarchigiana.com	10,000 00	Gestione attività teatrali		5.000,00	13.610,00	979,00	807,00
EUF ENTE UNIVERSITARIO DEL FERMANO		55,070 00			250.000,00	-6.603,40	-1.045,71	360.068,99

AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	www.amatmarche.net	2,8900 0	programmazione e diffusione iniziative teatrali		2.969,52	8.069,00	14.315,00	16.584,00
MARCA FERMANA	www.marcafermana.it	13,560 00	Promozione e valorizzazione territorio della Provincia di Fermo		2.000,00	-4.668,11	-4.400,93	10.889,84
FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE	www.fondazionereteliric amarche.it	25,000 00	data inizio attività 23/01/2018		20.000,00	40.249,00	38.523,00	3.922,00
ALIPICENE Srl (in liquidazione)		0,0000 0	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	0,00	0,00	-87,00
SISTEMA PICENO TURISMO (in liquidazione)		5,0000 0	Coordinamento azioni di sviluppo turistico		0,00	0,00	0,00	0,00

10) 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 legge 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 2022-2024 l'Ente ha previsto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato, come illustrato nell'allegato a/2, destinato ai seguenti interventi:

- realizzazione camminamenti Capodarco – ulteriore stralcio: € 95.000;
- riqualificazione lungomare fermano: € 30.000;
- realizzazione aree di sosta attrezzate per carvan Lido S. Tommaso: € 35.000;
- manutenzione strade e camminamenti: € 50.000;
- climatizzazione pinacoteca: € 30.000;
- Biblioteca comunale ex estoria – I stralcio: € 60.000;
- Lavori di manutenzione straordinaria patrimonio comunale: € 15.000.

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato presunto d'amministrazione allegato al bilancio di previsione.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	9.129.680,59
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	14.934.710,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	56.642.019,03
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	69.949.174,84
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	6.889,40
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	9.638,63
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	2.074,78
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	10.762.059,18
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	6.195.225,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	6.623.712,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	306.592,90
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	10.026.979,28
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	5.363.401,04
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	289.269,35
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	777.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	874.514,05
	B) Totale parte accantonata	7.304.184,44
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	386.865,91
	Vincoli derivanti da trasferimenti	960.061,26
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	584.269,64
	Altri vincoli	0,00

Parte destinata agli investimenti	C) Totale parte vincolata	1.931.196,81
	D) Totale destinata a investimenti	327.373,92
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	464.224,11
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	315.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	315.000,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
					(con segno +/-) ⁽²⁾		
Capitolo di spesa		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
26896/7	FONDO RISCHI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	363.975,00	0,00	0,00	-74.705,65	289.269,35	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		363.975,00	0,00	0,00	-74.705,65	289.269,35	0,00
Fondo contenzioso							
31216/1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - CONTENZIOSO	1.030.000,00	-347.705,65	20.000,00	74.705,65	777.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		1.030.000,00	-347.705,65	20.000,00	74.705,65	777.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
26895/5	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	484.620,26	0,00	484.620,26	0,00
26896/5	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' TARI	3.301.260,07	0,00	779.800,00	0,00	4.081.060,07	0,00
26896/6	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DA AVVISI ACCERTAMENTO IMU	0,00	0,00	215.385,00	0,00	215.385,00	0,00

26896/10	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ENTRATE CONTO CAPITALE	13.842,42	0,00	0,00	0,00	13.842,42	0,00
26897/5	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE TITOLO SECONDO E TERZO	462.852,29	0,00	105.641,00	0,00	568.493,29	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.777.954,78	0,00	1.585.446,26	0,00	5.363.401,04	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	ACCANTONAMENTO MAGG. ENTRATA SETTORE URBANISTICA	3.949,00	0,00	0,00	0,00	3.949,00	0,00
	ACCANTONAMENTO UFFICI GIUDIZIARI	131.000,00	0,00	0,00	0,00	131.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PRATICA TIRABASSI	534.532,94	0,00	0,00	0,00	534.532,94	0,00
	Spese locazione centro per l'impiego in attesa sottoscrizione contartto con Provincia	42.960,56	-42.960,56	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo accantonato da economie spese personale per fondo 2021	40.426,33	-40.426,33	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO SOMMA NON IMPEGNATA CAP 22565/6 ITI URBANI	10.337,60	-10.337,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	somma in sospeso per sistema museo cap. 12561/1 imp 2189 mostra Eriberto Guidi	2.119,11	0,00	0,00	0,00	2.119,11	0,00
	accantonamento somme per copie aggiuntive convenzione fotocopiatrici	1.498,14	0,00	0,00	0,00	1.498,14	0,00
	accantonamento contributo libri di testo cap. 10000	10.861,14	-10.861,14	0,00	0,00	0,00	0,00
26897/7	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	911,51	0,00	3.636,44	0,00	4.547,95	0,00
26898/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	183.549,48	-66.682,57	80.000,00	0,00	196.866,91	0,00
Totale Altri accantonamenti		962.145,81	-171.268,20	83.636,44	0,00	874.514,05	0,00
TOTALE		6.134.075,59	-518.973,85	1.689.082,70	0,00	7.304.184,44	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E PRESUNTO Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ± (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	AVANZO VINCOLATO DA MUTUI	2005/51	COLLEGAMENTO EX SS.210 CON VIA CARDARELLI MUTUO CAP.8500 E CONTR.PRIVATI	1.056,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056,65	0,00
	avanzo da mutui	2009/39	INTERVENTI SULLA SICUREZZA STRADALE - DEVOLUZIONE MUTUO	2.372,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.372,45	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/19	SPESE PER SERVIZIO SORVEGLIANZA E MONITORAGGIO RISPETTO NORMATIVE ANTI-COVID	79,30	0,00	79,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/20	SPESE PER SANIFICAZIONE AMBIENTI CONNESSI EMERGENZA COVID	1.610,81	0,00	1.610,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/21	SPESE PER ACQUISTO DISPOSITIVI PROTEZIONE INDIVIDUALE CONNESSI EMERGENZA COVID	263,40	0,00	263,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/25	ACQUISTO ATTREZZATURE CONNESSE a EMERGENZA COVID	567,76	0,00	567,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/29	MAGGIORI SPESE ASITE CONNESSE EMERGENZA COVID SU CONTRATTO RACCOLTA E TRATTAMENTO RIFIUTI	0,32	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/30	MAGGIORI SPESE ASITE CONNESSE EMERGENZA COVID SU CONTRATTO MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	1.657,59	0,00	1.657,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/16	CONTRIBUTO MINISTERO CONNESSO A EMERGENZA COVID- 19 PER SISTEMAZIONE AREE ESTERNE SCUOLE - CAP USCITA 19950/28	19950/28	UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO PER EMERGENZA COVID PER SISTEMAZIONE AREE ESTERNE SCUOLE - CAP ENTRATA 950/16	1.543,43	0,00	1.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/19	CONTRIBUTO MINISTERO CONNESSO A EMERGENZA COVID- 19 ASSEGNAZIONE 2021		ECONOMIA SU FONDONE PER SCUOLABUS	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/19	CONTRIBUTO MINISTERO CONNESSO A EMERGENZA COVID- 19 ASSEGNAZIONE 2021	2020/89	ADEGUAMENTO SPAZI SCOLASTICI SCUOLA INFANZIA E MATERNA ETE CALDARETTE IN LOCALITA' PONTE ETE - CONTRIBUTO COVID/STATO - FINANZIATO DA CORRENTE - CAP. E 950/19	136.000,00	0,00	136.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950/19	CONTRIBUTO MINISTERO CONNESSO A EMERGENZA COVID- 19 ASSEGNAZIONE 2021	2020/90	INTERVENTO DI AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA DON DINO MANCINI - CONTRIBUTO COVID/STATO - FINANZIATO DA CORRENTE - CAP. E 950/19	222.077,86	0,00	222.077,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3200/4	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA (FCDE)	21605/5	SPESE NOLEGGIO STRUMENTAZIONE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP ENTRATA 3200/5	12.858,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.858,65	0,00
6000/0	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED AREE COMUNALI		vincolo 10% su alienazione per estinzione anticipata mutui	0,00	33.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.250,00	0,00
7300/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI CONTRIBUTI ONERI DI URBANIZZAZIONE		reinvestimento oneri urbanizzazione	0,00	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315.000,00	315.000,00
7300/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI CONTRIBUTI ONERI DI URBANIZZAZIONE		oneri destinati a convenzioni urbanistiche (rev. 9168)	0,00	15.832,16	0,00	0,00	0,00	0,00	15.832,16	0,00
7310/0	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PECUNIARIE PREVISTE AI SENSI ART. 24, COMMA 3, ART. 31 COMMA 4-TER, 24 COMMA 3, ART. 37 COMMI 1 2 3 E 4 DEL DPR 380/2001 -	31200/9	UTILIZZO PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PECUNIARIE PREVISTE AI SENSI ARTT. 31 COMMA 4-TER, 24 COMMA 3, 37 COMMI 1 2 3 E 4 DEL DPR 380/2001 E ART. 167, COMMA 5, DEL D. LGS 42/2004 - dal 2020 - VEDI CAP. E 7310	6.496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.496,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				486.584,22	364.082,16	463.800,47	0,00	0,00	0,00	386.865,91	315.000,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti

	CONTRIBUTO REGIONE PER MOSTRE	12542/14	INCARICHI PROFESSIONALI PER MOSTRE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE - CAP ENTRATA 2444/5	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	CAPITOLO FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	19223/2	UTILIZZO PARTECIPAZIONI ASSOCIAZIONI SPORTIVE INDENNITA' PREGRESSE EX POLIGONO DI TIRO A SEGNO - UTILIZZO AVANZO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI	19947/10	COMPARTICIPAZION E COMUNI SCR 2014 (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO)	622,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,17	0,00
	FINANZIATO DA AVANZO	19980/18	SERVIZIO CIVILE - TRASFERIMENTI - UTILIZZO AVANZO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00

950/13	FONDO SOLIDARIETA' DESTINATO A SOCCORSO ALIMENTARE PER EMERGENZA ECONOMICA COVID-19 - CAP USCITA 19950/13-15	19950/15	UTILIZZO FONDO DI SOLIDARIETA' PER SOCCORSO ALIMENTARE EMERGENZA ECONOMICA COVID-19- BUONI SPESA A FAMIGLIE - CAP ENTRATA 950/13	0,00	581.791,02	405.219,17	75.219,17	0,00	0,00	101.352,68	101.352,68
950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	5201/27	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - IRAP - CAP ENTRATA 950/18	0,00	361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361,00	361,00
950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	19950/2	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - RETRIBUZIONE - CAP ENTRATA 950/18	0,00	4.165,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.165,25	4.165,25
950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	19950/3	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - ONERI - CAP ENTRATA 950/18	0,00	1.299,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.299,16	1.299,16
1013/3	CONTRIBUTO DEI COMUNI PER GESTIONE VOLONTARI SERVIZIO CIVILE REGIONALE - CAP USCITA 19947/8-9	19947/8	UTILIZZO CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE VOLONTARI SERVIZIO CIVILE REGIONALE - PRESTAZIONI - CAP. ENTRATA 1013/3	3.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.842,00	0,00

1410/17	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO DEI COMUNI PER STAFF PIANO D'AMBITO (USCITA 19931/5)	19931/5	RETRIBUZIONE AL PERSONALE NON DI RUOLO STAFF AMBITO SOCIALE UTILIZZO CONTRIBUTO COMUNI - CAP.1410/17	1.403,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403,42	0,00
1411/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO 19930/1-3-4-36 -43-19936/5-6-7-8	19930/1	AMBITO SOCIALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - E.CAP.1411	12.056,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.056,02	0,00
1411/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO 19930/1-3-4-36 -43-19936/5-6-7-8	19930/3	AMBITO SOCIALE- ACQUISTO BENI DI CONSUMO- UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE - ENTRATA CAP.1411	5.597,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.597,90	0,00
1411/3	AMBITO TERRITORIALE- CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI MINORI E FAMIGLIA- L.R.9/2003 (USCITA 19933/0-1-2-3-4-5-7-9-10)	19933/0	SERVIZI MINORI E FAMIGLIA - UTILIZZO CONTRIBUTO DELLA REGIONE L.R.9/2003 - PRESTAZIONI - ENTRATA CAP.1411/3	8.314,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.314,15	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	5200/53	QUOTA IRAP PERSONALE NON DI RUOLO PIANO D'AMBITO-QUOTA PARTE CONTRIB.REGIONE ENTRATA CAP.1411/12	732,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732,56	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	5200/77	AMBITO XIX - QUOTA IRAP PERSONALE IN RUOLO PER PROGETTO ATS - ENTRATA CAP. 1411/12	653,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653,96	0,00

1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19517/3	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - INCARICO COORDINATORE AMBITO SOCIALE XIX - entrata Cap. 1411/12, 1410/1	10.890,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.890,09	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19517/6	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PERSONALE COORDINATORE AMBITO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CA. 1411/12	3.371,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.371,51	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE PIANO D'AMBITO - NON DI RUOLO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CAP.1411/12	6.283,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.283,44	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/1	ONERI PERSONALE NON DI RUOLO AMBITO CONTRIBUTO REGIONALE -E.CAP. 1411/12 e in parte Cap. 1410/1	2.074,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.074,40	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/7	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE PIANO D'AMBITO - ENTRATA CAP. 1411/12	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00

1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19952/1	AMBITO SOCIALE XIX - ONERI PERSONALE IN RUOLO PER PROGETTO ATS - ENTRATA CAP. 1411/12	1.339,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.339,22	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	26600/51	CONTRIBUTI INAIL PERSONALE AMBITO ENTRATA CAP.1411/12	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/17	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/18	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REG FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFF. - TRASF. A ENTI LOCALI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	217.662,29	0,00	170.000,00	0,00	0,00	47.662,29	47.662,29

1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/19	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REG FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFF. - PRESTAZIONI DI SERVIZI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	110.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1412/4	CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI - CAP USCITA 19931/13-14	19931/13	UTILIZZO CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI - PRESTAZIONI - CAP ENTRATA 1412/4	3.246,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.246,88	0,00
1414/0	CONTRIBUTO REGIONALE POR FSE - PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - USCITA CAP.19949-19949/1-19949/2-19949/3 - NON UTILIZZARE - dal 2019 vedi cap. 1414/2	19949/1	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE PER PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - POR FSE - ENTRATA CAP.1414	15.178,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.178,34	0,00
1414/0	CONTRIBUTO REGIONALE POR FSE - PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - USCITA CAP.19949-19949/1-19949/2-19949/3 - NON UTILIZZARE - dal 2019 vedi cap. 1414/2	19949/2	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE PER PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - POR FSE - ENTRATA CAP.1414	20.024,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.024,32	0,00
1430/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER PROGETTO SERVIZIO SOLLIEVO (USCITA CAP. 19939/0-8)	19939/0	PROGETTO AMBITO SERVIZIO SOLLIEVO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - PRESTAZIONI - ENTRATA CAP.1430	14.323,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.323,81	0,00

1800/0	FINANZIAMENTO REGIONALE PER CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE CAP.USCITA 12200	12200/0	GESTIONE CORSI DI ORIENTAMENTO MUSICALE - UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI - ENTRATA CAP.1800	3.254,99	0,00	3.254,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2210/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER GESTIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI - USCITA: CAP.13003/3-13300/4-13300/10-13300/14	13300/4	SPESE MANIFESTAZIONI CULTURALI VARIE-UTILIZZO CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI - ENTRATA CAP. 1300-2210-2600-2600/3	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
2275/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI ED INIZIATIVE VOLTI A RIMUOVERE LE CAUSE DELL'EMARGINAZIONE (CAP. USCITA 19951/1-2-3-7-8-11-12-16-17)	19951/2	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA ED EXTRASCOLASTICA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.R.n.18/96 PRESTAZIONI DI SERVIZI-(Entrata cap.2250 - 2275)	1.882,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.882,56	0,00
2438/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO L. 448/98 ART. 27- USCITA 10000/1	10000/1	LIBRI DI TESTO - UTILIZZO CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FORNITURA AI SENSI L.448/98 ART.27 - ENTRATA CAP.2438	23.667,86	0,00	23.667,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2442/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER COSTITUZIONE FONDO SOCIALE PER ASSEGNAZIONE ALLOGGI L.R.431/98 USCITA CAP.13900/1	13900/1	FONDO SOCIALE ASSEGNAZIONE ALLOGGI LEGGE R. 431/98 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CAP.2442	0,00	296.920,77	186.416,74	63.583,26	0,00	0,00	46.920,77	46.920,77
2446/1	CONTRIBUTO REGIONALE ART. 16 L. R. 19/97 PER PREVENZIONE RANDAGISMO - (USCITA CAP. 14900/2-14900/3)	14900/2	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE ART. 16 L. R. 19/97 PER PREVENZIONE RANDAGISMO PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP. ENTRATA 2446/1	0,00	57.312,26	0,00	0,00	0,00	0,00	57.312,26	57.312,26

2462/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER STATO DI EMERGENZA EVENTI ALLUVIONALI - USCITA CAP. 4202/3	4202/3	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER STATO EMERGENZA EVENTI ALLUVIONALI - ENTRATA CAP. 2462	3.668,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.668,94	0,00
2654/5	CONTRIBUTO REGIONALE PER GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI DI RESPONSABILE TECNICO E DEL CATALOGO S.I.P. (Uscita Cap. 12101/6, 12101/8, 5200/85)	5200/85	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI DI RESPONSABILE TECNICO E DEL CATALOGO S.I.P. - IRAP (Entrata Cap. 2654/5)	500,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,36	0,00
2670/9	CONTRIBUTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER INIZIATIVE TURISTICHE - USCITA CAP. 23200/13-14	23200/14	UTILIZZO CONTRIBUTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER INIZIATIVE TURISTICHE - ENTRATA CAP. 2670/7 E 2670/9	0,00	60.790,00	2.050,00	0,00	0,00	0,00	58.740,00	58.740,00
5100/5	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI SOSTA IN ZONE RISERVATE O PER SOSTE TEMPORANEE IN ZTL- CAP USCITA 2117/1	2117/1	UTILIZZO PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI SOSTA IN ZONE RISERVATE PER POTENZIAMENTO IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA - CAP ENTRATA 5100/5	5.176,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.176,70	0,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO RANDAGISMO DA PREFETTURA	0,00	3.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.578,00	3.578,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		RIMBORSO DA COMUNE DI MONTECASSIANO PERSONALE U.T.	0,00	2.429,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.429,21	0,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO REGIONE PER RILANCIO SALE CINEMATOGRAFICHE	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00

5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO PREFETTURA LOTTA AL RANDAGISMO	3.550,00	0,00	3.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5318/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26800/1-2-4-5-6 e CAP 5200/88	26800/5	UTILIZZOM CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 5318/1	15.678,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.678,94
5318/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26800/1-2-4-5-6 e CAP 5200/88	26810/1	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - RETRIBUZIONE - CAP ENTRATA 5328/1	5.802,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.802,48
5318/2	CONTRIBUTI INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012- PRESTAZIONI INTEGRATIVE - CAP USCITA 26800/7-8-10	26800/10	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP - HOME CARE PREMIUM 2012 - PRESTAZIONI INTEGRATIVE - CAP. ENTRATA 5318/2 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE E ASSOCIAZIONI	4.882,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.882,57
5328/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26810/1-2-4-5-6-9-11-12-13-14-15-16-17-18-19 e CAP 5200/93	26810/2	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE- ONERI - CAP ENTRATA 5328/1	4.427,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.427,16
5328/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26810/1-2-4-5-6-9-11-12-13-14-15-16-17-18-19 e CAP 5200/93	26810/5	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 5328/1	1.327,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327,28
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				205.374,03	1.442.308,96	624.158,76	488.802,43	0,00	0,00	534.721,80	356.391,41

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00							

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	avanzo vincolato da somme incassate spese gara ATEM	3400/5	UTILIZZO SOMME RIMBORSATE DAI GESTORI SPESE DI GARA ATEM GAS FERMO - ENTRATA CAP. 5300/19	103.761,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.761,48	0,00
2750/2	PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE (LIDO TRE ARCHI) - RIMBORSO 2018 SPESE CORRENTI -	4101/0	SPESE DI PROGETTAZIONE - SPESA CORRENTE - CAP. E 2750/2	17.234,36	0,00	17.234,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3750/3	FARMACIA COMUNALE RECUPERO QUOTA ESTERNALIZZAZIONE (fino al 2020)		AVANZO VINCOLATO PER MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO LOCALI BUC	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5300/40	RIMBORSO SOMME DA SENTENZE	31213/10	SOMMA DA DESTINARE -ENTRATA UNA TANTUM	462.258,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462.258,40	0,00
5500/1	INTROITO SOMME IN C/CAPITALE DA CONVENZIONI URBANISTICHE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI - CAP USCITA 2019/34	2019/34	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - RECUPERI DA PRIVATI - CAP. E 5500/1	18.249,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.249,76	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				651.504,00	0,00	67.234,36	0,00	0,00	0,00	584.269,64	0,00

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00							

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				1.708.880,07	1.173.491,83	951.175,09	0,00	0,00	0,00	1.931.196,81	315.000,00
---	--	--	--	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	---------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	386.865,91
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	960.061,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	584.269,64
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ^(*)	1.931.196,81

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo i **Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
Capitolo di entrata				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)

Finanziato con avanzo	2012/36	SCUOLA MATERNA ED ELEMENTARE SAN CLAUDIO - ADEGUAMENTO SISMICO E INCREMENTO EFFICIENZA ENERGETICA - VENDITE EX BREFOTROFIO - ENTRATA CAP. 6010 - AVANZO VINCOLATO	841,98	0,00	841,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziato con Avanzo	2015/29	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - UTILIZZO AVANZO - CAP. ENTRATA 1	10.639,82	0,00	10.639,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziato con avanzo	2017/37	COMPLETAMENTO SCUOLA E STRUTTURA MULTIFUNZIONALE SALVANO - AVANZO VINCOLATO SOCIALE - CAP. E 1	703,16	0,00	703,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziato con avanzo	2017/44	RIQUALIFICAZIONE LIDO TRE ARCHI - CONTRIBUTO PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI - CAP. E 1 -	732,00	0,00	732,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			AVANZO							
	Finanziato con avanzo	2019/29	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO E ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICI SCOLASTICI E STRATEGICI - FINANZIATO CON AVANZO	2.282,75	0,00	2.282,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con avanzo	2019/41	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA (PALAZZO DEI PRIORI, AUDITORIUM SAN MARTINO, UGO BETTI, ECC.) - AVANZO DA INCASSATO ASSICURAZIONE - CAP. E 1	289.943,69	0,00	289.943,69	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con contributo PRUSST	30313/1	UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO INFR.E TRASPORTI PER PRUSST PROGETTAZIONE OPERE - ENTR.CAP.1009	42.607,00	0,00	42.607,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2750/1	PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE (LIDO TRE ARCHI) - CONTRIBUTO DESTINATO AD INVESTIMENTI - CAP USCITA 2018/67	2018/67	RIQUALIFICAZIONE LIDO TRE ARCHI - CONTRIBUTO PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI - CAP. E 2750/1	10.220,40	0,00	10.220,40	0,00	0,00	0,00	0,00
5300/23	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA - RIMBORSO DA ASSICURAZIONE - VEDI CAP. U 2017/38 - 2017/55	2017/38	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA (PALAZZO DEI PRIORI, AUDITORIUM SAN MARTINO, UGO BETTI, ECC.) - RIMBORSO DA ASSICURAZIONE - CAP. E 5300/23	11.520,62	0,00	11.520,62	0,00	0,00	0,00	0,00
6000/0	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED AREE COMUNALI	2015/24	SISTEMAZIONE BAGNI SCUOLA PRIMARIA TIRASSEGNO - VENDITE - ENTRATA CAP. 6000	10.400,00	300.449,88	10.400,00	0,00	0,00	300.449,88	0,00
6000/0	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED AREE COMUNALI	2019/42	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI DA DIRITTI REALI - CAP. E 6000/1	544,70	0,00	544,70	0,00	0,00	0,00	0,00
6000/1	ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI SUPERFICIE - CAP. U 2019/42	2019/42	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI DA DIRITTI REALI - CAP. E 6000/1	1.043,64	939,28	1.043,64	0,00	0,00	939,28	0,00
6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2016/31	POTENZIAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PROVENTI ALIENAZIONI QUOTE SOCIETARIE - CAP. E 6002/1	511,04	0,00	511,04	0,00	0,00	0,00	0,00

6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2017/14	RIQUALIFICAZIONE AREA DEMANIALE TIRASSEGNO - ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP E 6002/1	2.520,17	0,00	2.520,17	0,00	0,00	0,00	0,00
6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2017/29	INTERVENTI DI COMPLETAMENTO CHIESA SAN FILIPPO NERI - PROVENTI ALIENAZIONI QUOTE SOCIETARIE - CAP. E 6002/1	10.362,28	0,00	10.362,28	0,00	0,00	0,00	0,00
6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2017/32	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO - PROVENTI ALIENAZIONI QUOTE SOCIETARIE - CAP. E 6002/1	17.952,20	0,00	17.952,20	0,00	0,00	0,00	0,00
6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2017/33	VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI SCOLASTICI - PROVENTI ALIENAZIONI QUOTE SOCIETARIE - CAP. E 6002/1	3.495,00	0,00	3.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6002/1	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETARIE - CAP. USCITA 2016/13-24-25-26-27 E 21500/5	2018/42	INTERVENTI DI COMPLETAMENTO BOTTEGA DELLE IDEE - PROVENTI ALIENAZIONI QUOTE SOCIETARIE - CAP. E 6002/1	842,40	0,00	842,40	0,00	0,00	0,00	0,00
6020/0	PROVENTI ALIENAZIONI ALLOGGI E.R.P. L.560/93 USCITA CAP.28923	28923/0	UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI ALLOGGI E.R.P. LEGGE 560/93 ENTRATA CAP.6020	11.129,67	0,00	11.129,67	0,00	0,00	0,00	0,00
6053/0	CORRISPETTIVI TRASFORMAZIONE ASSEGNAZIONE AREE PEEP DA DI- RITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA' -CAP.2104/30	2104/30	SISTEMAZIONE E REALIZZAZIONE AREE VERDI DI QUARTIERE- UTILIZZO CORRISPETTIVI AREE PEEP- ENTRATA CAP.6053	4.109,82	0,00	4.109,82	0,00	0,00	0,00	0,00
6445/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER OPERE PUBBLICHE VARIE ED ACQUISTO AUTOMEZZI	2017/46	AMPLIAMENTO SPOGLIATOI PISTA DI ATLETICA - CONTRIBUTO REGIONE - CAP. E 6445	1.159,94	0,00	1.159,94	0,00	0,00	0,00	0,00
6445/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER OPERE PUBBLICHE VARIE ED ACQUISTO AUTOMEZZI	2019/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI CON VALORE STORICO, ARCHITETTONICO E CULTURALE - CONTRIBUTO REGIONE - CAP. E 6445	23.851,39	0,00	23.851,39	0,00	0,00	0,00	0,00
6446/0	CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIFERMO PER VALORIZZAZIONE BENI CULTURALI E OPERE VARIE - USCITA 2010/65-2010/42-2012/50	2010/65	CHIESA SAN FILIPPO NERI - RESTAURO CONSERVATIVO 2' -3' STRALCIO - CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIFERMO - ENTRATA CAP.6446	1.625,54	0,00	1.625,54	0,00	0,00	0,00	0,00
7232/0	CONTRIBUTO C.E.R. - COMITATO EDILIZIA RESIDENZIALE PER INTERVENTO EDIFICIO VIA FIORENTINA - USCITA CAP.29001	29001/0	INTERVENTI PER IL RECUPERO EDIFICI COMUNALI ED EDILIZIA ABITATIVA CONTRIBUTO CER CAPE.7232	1.016,41	0,00	1.016,41	0,00	0,00	0,00	0,00
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERIALE PER	66.404,96	0,00	66.404,96	0,00	0,00	0,00	0,00

			CICLOVIE							
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA CAMPIGLIONE	21.315,84	0,00	0,00	0,00	0,00	21.315,84	0,00
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTAZIONI DISSESTI IDROGEOLOGICI VARI	172.922,00	0,00	172.922,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7300/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI CONTRIBUTI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2018/26	PALAZZO DEI PRIORI - SISTEMA MUSEALE - FINANZIATO CON ONERI - CAP. E 7300-1-2-3	1.666,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1.666,66	0,00
7350/0	PROVENTI CONDONO EDILIZIO	2017/12	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - PROVENTI ONERI - CAP E 7300-1-2-3	2.353,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.353,76	0,00
9143/0	MUTUI PER SISTEMAZIONE STRUTTURE COMUNALI USCITA CAP. 2018/31	2104/42	INIZIATIVA TERZO MILLENNIO (MANUFATTI EX FERROVIA E MULINO CARASSA) MUTUO - CAP.ENTRATA 9143 - + CONTR.PROVINCIA	11.442,67	0,00	10.794,17	0,00	0,00	648,50	0,00
TOTALE				736.161,51	301.389,16	710.176,75	0,00	0,00	327.373,92	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									327.373,92	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione 2022/2024 tiene conto naturalmente delle conseguenze derivanti dalla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Considerato che non sono ancora note le spettanze dei trasferimenti statali, gli aumenti delle forniture di utenze di gas ed energia elettrica, e che parte della spesa, delle entrate e dell'attività dell'ente è legata ai fondi PNRR in corso di definizione, sicuramente le previsioni di bilancio dovranno essere riviste sia in entrata che in uscita. Ad ogni buon conto l'approvazione del principale documento finanziario per la programmazione entro il termine del 31/12/2021 consentirà all'ente di anticipare l'operatività.

F.to La Dirigente Settore Risorse Umane, Finanziarie e Tributarie
Dott.ssa Federica Paoloni