

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2021

INDICE

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio	Pag	4
Piano investimenti	Pag	27
Fondo Crediti di difficile esazione 2020 e altri fondi rischi e accantonamenti	pag.	31
Gestione dei fondi assegnati alla provincia di pesaro e urbino per emergenza epidemiologia covid	Pag.	38
Prospetto Dimostrativo del Risultato d'Amministrazione	pag.	46
Elenco residui risultanti dal conto del Bilancio	pag.	47
Contenimento della spesa pubblica	Pag.	50
Relazione in merito ai contratti in strumenti finanziari derivati	pag.	51
Relazione Gestione IVA esercizio 2021	pag.	57
Obiettivo del saldo di finanza pubblica degli Enti territoriali a decorrere dall'anno 2021	pag.	58
Relazione sulla spesa del personale 2021	pag.	65
Partecipate dell'Ente	pag.	68
Nota integrativa tecnica al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale	pag.	75

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2021 – 2023 sono state approvate variazioni di bilancio con i seguenti atti di Consiglio:

C.P. n. 17 – 28/05/2021

C.P. N. 26 – 28/07/2021 concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi art. 193 TUEL

C.P. N. 35 – 7/10/2021

D,P,G n. 236 – 27/10/2021 (Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023 – Fondi Covid con i poteri del Consiglio art.42 comma 4 T.UE.L. - ratificato con atto C.P. n. 38 - 30/11/2021)

C.P. n. 39 - 30/11/2021

Con atto D.P.G. (Decreto Presidente di Governo) n. 152 del 13/7/2021 è stato effettuato un prelevamento dal Fondo di Riserva.

A seguito di tali atti i valori finali del bilancio pareggiavano nell'esercizio 2021 nella somma complessiva di € 119.751.710,87 compresi € 16.772.500,00 per servizi conto terzi, nell'esercizio 2022 di € 117.035.698,19 compresi € 16.772.500,00 per servizi conto terzi e nell'esercizio 2023 di € 85.292.774,26 compresi € 16.772.500,00 per servizi conto terzi.

Si riportano, qui di seguito, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa dell'esercizio finanziario 2021.

ESERCIZIO 2021

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	CP	1.607.720,50						
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	CP	2.641.821,70						
	<i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>	CP	3.128.128,66						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	CP	1.484.136,48						
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	3.115.202,20	RR	3.647.486,72	R	609.057,38	EP	76.772,86
		CP	27.602.547,13	RC	23.969.246,60	A	27.098.128,25	CP	-504.418,88
		CS	30.717.749,33	TR	27.616.733,32	CS	-3.101.016,01	EC	3.128.881,65
								TR	3.205.654,51
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	19.068.835,86	RR	1.099.660,07	R	-230.748,05	EP	17.738.427,74
		CP	11.371.529,58	RC	9.576.027,58	A	10.962.731,52	CP	-408.798,06
		CS	30.440.365,44	TR	10.675.687,65	CS	-19.764.677,79	EC	1.386.703,94
								TR	19.125.131,68
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	5.710.398,04	RR	1.105.139,53	R	-2.507.706,17	EP	2.097.552,34
		CP	7.108.470,10	RC	2.905.266,84	A	5.996.561,80	CP	-1.111.908,30
		CS	12.818.868,14	TR	4.010.406,37	CS	-8.808.461,77	EC	3.091.294,96
								TR	5.188.847,30
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	4.170.151,26	RR	2.226.586,72	R	-5.674,16	EP	1.937.890,38
		CP	32.016.014,24	RC	9.513.406,23	A	12.601.678,86	CP	-19.414.335,38
		CS	36.186.165,50	TR	11.739.992,95	CS	-24.446.172,55	EC	3.088.272,63
								TR	5.026.163,01
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i>	RS	361.194,79	RR	318.695,87	R	0,00	EP	42.498,92
		CP	77.630,16	RC	77.359,12	A	77.359,12	CP	-271,04
		CS	438.824,95	TR	396.054,99	CS	-42.769,96	EC	0,00
								TR	42.498,92
TITOLO 6	<i>Accensioni prestiti</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00

		CP	17.425.348,80	RC	0,00	A	0,00	CP	-17.425.348,80	EC	0,00
		CS	17.425.348,80	TR	0,00	CS	-17.425.348,80			TR	0,00
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	1.755.925,80	RR	311.727,33	R	-72.150,67			EP	1.372.047,80
		CP	16.772.500,00	RC	5.812.746,40	A	6.500.568,97	CP	-10.271.931,03	EC	687.822,57
		CS	18.528.425,80	TR	6.124.473,73	CS	-12.403.952,07			TR	2.059.870,37
	<i>TOTALE TITOLI</i>	RS	34.181.707,95	RR	8.709.296,24	R	-2.207.221,67			EP	23.265.190,04
		CP	112.374.040,01	RC	51.854.052,77	A	63.237.028,52	CP	-49.137.011,49	EC	11.382.975,75
		CS	146.555.747,96	TR	60.563.349,01	CS	-85.992.398,95			TR	34.648.165,79
	<i>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</i>	RS	34.181.707,95	RR	8.709.296,24	R	-2.207.221,67			EP	23.265.190,04
		CP	119.751.710,87	RC	51.854.052,77	A	63.237.028,52	CP	-49.137.011,49	EC	11.382.975,75
		CS	146.555.747,96	TR	60.563.349,01	CS	-85.992.398,95			TR	34.648.165,79

I Responsabili dei Servizi dell'Ente hanno adottato, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. approvato con d.lgs n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni" le seguenti determine ad oggetto " Ricognizione residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai fini del Rendiconto di gestione" con le quali si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi attraverso la compilazione di appositi elenchi nei quali sono stati indicati i risultati dell'operazione di revisione dei residui stessi:

- determinazione n. 105 del 11 /02/2022 a firma del Direttore Generale integrata da comunicazioni prot. n.8595/2022 ;
- determinazione n. 106 del 14/02/2022 a firma del Segretario Generale integrata da errata corrige prot. 5781/2022;
- determinazione n. 110 del del 14/02/2022 a firma del Dirigente del Servizio 7 Bilancio-Contabilità Economica-Rendiconto-Adempimenti Fiscali;
- determinazione n. 111 del 14/02/2022 a firma del Dirigente del Servizio 5 – Informatico – Provveditorato -Economato – Tributi - Finanziamenti – Espropri e Acquisizioni Immobiliari integrata da comunicazioni prot.n. 8600/2022;
- determinazione n. 113 del 14/02/2022 a firma del Dirigente del Servizio 4 - Viabilità – Opere pubbliche progettazione rete viaria integrata da comunicazioni prot. n. 8593/2022;
- determinazione n. 123 del 16/02/2022 a firma del Dirigente del Servizio 3 Amministrativo – Ambiente – Trasporto Privato;
- determinazione n. 133 del 17/02/2022 a firma del Dirigente del Servizio 6 Pianificazione territoriale – Urbanistica – Edilizia – Istruzione scolastica – Gestione Riserva naturale Gola del Furlo integrata da comunicazioni prot.n. 7778 e 8585/2022;
- determinazione n. 255 del 15/03/2022 a firma del Direttore Generale inerente il Pronto Intervento/Servizi Speciali e la Programmazione delle opere pubbliche - sicurezza sui luoghi di lavoro - supporto ai servizi tecnici;

Con tali atti i dirigenti dell'Ente, nel rispetto dei nuovi principi contabili e nel rispetto della scadenza dell'obbligazione giuridica attiva e/o passiva (competenza finanziaria potenziata) hanno effettuato la revisione dei residui di loro competenza individuando quelli da mantenere in tutto o in parte, quelli da riscrivere e quelli da eliminare, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decr. lgs. 23/6/2011 n.118 completi delle dovute motivazioni.

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 e tenuto conto delle successive modifiche introdotte dal decreto legislativo n. 126/201 e dalla legge 190/2014, l'Ente, in sede di predisposizione del rendiconto 2021, ha adottato il Decreto Presidente di Governo n. 60 del 17 marzo 2022 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui 2021."

A seguito dell'atto di Governo sopra citato è stato rideterminato:

- nell'anno 2021 il Fondo Pluriennale vincolato di spesa corrente pari ad € 1.201.106,28 e in conto capitale pari ad € 6.608.373,95;

- nell'anno 2022 Il Fondo pluriennale vincolato di Entrata all'01/01/2022 di pari importo variando conseguentemente l'entrata del bilancio di previsione finanziario 2022-2024, esercizio 2022, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;

Di seguito si riportano, distintamente per l'entrata e la spesa gli scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti/impegni.

ENTRATE DI COMPETENZA:

	<i>previsioni definitive</i>	<i>accertamenti da consuntivo</i>
Titolo 1	27.602.547,13	27.098.128,25
Titolo 2	11.371.529,58	10.962.731,52
Titolo 3	7.108.470,10	5.996.561,80
Titolo 4	32.016.014,24	12.601.678,86
Titolo 5	77.630,16	77.359,12
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	17.425.348,80	0,00
Titolo 9	16.772.500,00	6.500.568,97
Totale	112.374.040,01	63.237.028,52

Per quanto attiene al **titolo I** lo scostamento positivo rilevato, pari a € 504.418,88 si riferisce principalmente al codice 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" ed in particolare ai capitoli 412 "Imposta di iscrizione al Pubblico Registro Automobilistico" per € 156.272,65 e al capitolo 415 "Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile" per € 352.274,73. In merito a tali scostamenti la P.O. Tributi fa presente quanto segue:

Il 90% ca. delle entrate tributarie per le Province e le Città metropolitane fa riferimento all'*Imposta sulle assicurazioni contro la Responsabilità Civile* ed all'*Imposta provinciale di trascrizione al P.R.A.* (I.P.T.), imposte correlate con il mercato dei veicoli, comparto che sta soffrendo particolarmente gli effetti della crisi globale legata in particolar modo alla pandemia da Covid-19.

RC Auto

In base a quanto rilevato da ANIA (*Trends – Focus RC auto, Num. 30 – gennaio 2022*) in relazione ai dati registrati al 31/12/2021, “per il totale dei contratti, il premio medio delle polizze rinnovate prima delle tasse è risultato ancora in diminuzione, tra dicembre 2020 e dicembre 2021, da 350 a 338 euro: il calo è stato pari a 12 euro in valore assoluto e a -3,3% in valore percentuale. (...) Continua, anche se in misura più attenuata rispetto alla prima parte dell’anno, l’effetto della scontistica dei premi che le compagnie stanno applicando a favore degli assicurati per riconoscere il mancato utilizzo del mezzo a seguito del divieto di circolazione imposto dalle misure restrittive per la pandemia da Covid-19, dal momento che oramai la quasi totalità delle polizze ha già usufruito di tale agevolazione. In particolare, il premio medio delle autovetture risulta, nello stesso periodo, in riduzione del 3,3%, passando da 335 a 324 euro. In diminuzione anche il premio medio dei motocicli, che segnano una riduzione del 4,6% (da 245 a 233 euro). Continua il calo, anche se in misura ridotta, per il premio medio dei ciclomotori (-1,5%), che a dicembre 2021 è pari a 165 euro (era 168 euro a dicembre 2020). Per il totale dei contratti il premio medio R.C. Auto ha registrato un’ulteriore flessione del 3,3% nel mese di dicembre, protraendo il più lungo periodo di riduzione che il mercato italiano abbia mai registrato e che ha avuto inizio nell’autunno del 2012”.

I.P.T.

Si conferma il trend negativo del mercato dell’auto già registrato nel 2020, legato alla carenza di semiconduttori sulle linee di produzione ed alle incertezze generate dal Covid-19, nonché dalla transizione verso la mobilità elettrica, non supportata da campagne strutturali di incentivazione alle vendite. Questi fattori hanno portato molti consumatori a rimandare la scelta di acquisto ad una fase di maggiori certezze.

Nel 2021 le nuove immatricolazioni sono state il 5,5% in più rispetto al 2020 ma, confrontando i volumi del 2021 con quelli del 2019, anno precedente alla pandemia, il calo delle vendite risulta pari al -23,9%, contribuendo tra l’altro all’invecchiamento del parco auto nazionale. Solo parzialmente l’I.P.T. ha potuto beneficiare delle transazioni legate all’usato, non riuscendo comunque a riportare l’entrata ai livelli del 2019.

Nel **titolo II** si evidenzia uno scostamento complessivo netto pari a € 408.798,06 riguardante principalmente il codice 20101 “trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche” connesse in particolare a:

variazioni da esigibilità, sia entrata che spesa, per reiscrizione all’esercizio 2022 inerenti:

minori entrate per Trasferimenti MIUR connessi Entrate da Miur per indagini diagnostiche solai (v.c.6373-6403s) € 120.000,00 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2021 per reiscrizione all'esercizio 2022;

minori entrate per Trasferimento dalla Regione per attività connesse a Direttiva Habitat-Stato di conservazione delle specie per € 23.422,78 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2021 per reiscrizione all'esercizio 2022;

minori entrate che corrispondono a minori spese:

per trasferimento da A.N.A.S. per gestione temporanea strade a seguito passaggio proprietà per € 40.811,80;

per trasferimento dal Ministero dell'Interno - Viabilità progettazione art. 1 co. 51 L. 160/19 - decreto 03/05/2021 per € 125.000,00;

per Trasferimenti dalla Regione Marche per spese correnti gestione Riserva Naturale del Furlo per € 48.004,47;

Nel **titolo III** si registrano scostamenti pari a complessivi € 1.111.908,30 riferiti principalmente ai seguenti codici:

codice 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni": minori entrate nette € 283.126,15;

minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per:

Proventi per il rilascio autorizzazioni, permessi ecc.Trasporti eccezionali (art.228 comma 5-6 D.L.vo n.282/92) per € 57.442,81;

entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici per € 197.430,74 ;

Ulteriori minori entrate:

- Fitti attivi su fabbricati per funzionamento centri per l'impiego per € 35.955,78;

maggiori entrate:

- per 10.953,13 inerenti Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali riferiti in particolare alla Stazione Unica Appaltante;
- per € 21.747,80 inerenti Canone unico patrimoniale;

codice 30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"

Si rilevano maggiori entrate nette per € 29.112,43 derivanti da:

maggiori entrate:

- Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512) per € 9.340,91;

- Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in concessione- violazione limiti di velocità art. 142 Cds v. 40553s 64991s per 23.206,50;
- Riscossioni coattive per Servizio Legale per € 12.215,38;

minori entrate

- per Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente per € 14.125,65;

codice 30500 “Rimborsi e altre entrate correnti” minori entrate € 859.016,02

Variazioni da esigibilità sia entrata che spesa, per reiscrizione all’esercizio 2022 inerenti:

- minori Entrate derivanti da Conto Termico da destinare a interventi adeguamento normative sicurezza edifici scolastici per € 592.257,50;

minori entrate che trovano corrispondente minore spesa

- entrate da risarcimenti per danni al patrimonio provocati da incidenti stradali per € (€ 33.900,00) e da risarcimenti assicurativi da destinare a spese connesse ad attività di perizia per danni al patrimonio prov.le (€ 8.000,00) per un totale di € 41.900,00;
- Entrate per girofondi connesse a incentivi ai progettisti interni -art.113 dlgs 50/2016 (ex art. 92 L.163/06) per € 175.349,26;
- Entrate per girofondi connesse alla Legge Merloni-Fondo Innovazione (20%) per € 15.000,00;
- Proventi derivanti da produzione energia elettrica da impianti fotovoltaici edifici scolastici- ved.cap.9534-61014s per € 8.072,34;
- Recupero spese legali e diverse per € 11.256,61;

Ulteriori minori entrate:

- Iva split payment fornitori attività comm.li per € 23.760,52;

Nel **titolo IV** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € 19.414.335,38 è riferito principalmente ai codici:

codice 402 Contributi agli investimenti minori entrate per € 17.346.036,92, lo scostamento riguarda:

variazioni di esigibilità sul 2022 che trovano corrispondente reiscrizione da esigibilità nella spesa per € 13.261.605,19 inerenti

Trasferimenti MIT Viabilità Aree Interne -interventi area basso Appennino pesarese - anconetano - ved.cap. 110142S per € 282.000,00

Trasferimenti dallo Stato per interventi su fabbricati provinciali e edifici scolastici-(MIUR-MIT) per € 4.297.230,55

Trasferimenti dallo Stato-M.I.U.R. per progettazioni su edifici scolastici-ved.cap.85712s per € 1.742.625,57

Trasferimenti dallo Stato-M.I.T. per progettazioni su edifici scolastici-ved.cap.85722s per € 166.272,27

Trasferimento dallo Stato- M.I.U.R. per demolizione e ricostruzione edifici scolastici ("Raffaello" Urbino- "Nolfi" Fano)-v.cap.85122 per € 46.848,33

Trasferimenti Ministero Istruzione: Decreto 217-15/7/2021 Manutenzione straordinaria-efficientamento energetico edifici scolastici-c.85172s per € 43.535,05

Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici per € 363.010,51

Trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza-interventi diversi per € 3.788.944,78

Trasferimenti dalla Regione Marche per interventi su edifici scolastici-DGR614/2019-v.cap.85112s per € 2.358.521,88

Trasferimento dalla Regione Marche per interventi di straordinaria manut Impianto Cabinovia OM06 Caprile-M.Catria -cap.48110-485050/3-107512 per € 53.016,25

Trasferimenti da Autorità di Bacino (D.Leg.vo 152/06-DPCM 27/10/2016 (platee dissipazione a protezione ponti)-ved.cap.110132s per € 99.600,00

Trasferimenti da Comuni (Piandimeleto) per interventi su strade provinciali (Viabilità) per € 20.000,00

Ulteriori minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per € 4.084.431,73 inerenti interventi su edifici scolastici finanziati con trasferimenti da parte dello Stato e della Regione traslati all'esercizio 2022

codice 403 Altri trasferimenti in c/capitale minori entrate € 270.000,00

minore entrata per trasferimento in c/capitale da Valore Immobiliare s.r.l. (impresa controllata) che trova corrispondente minore spesa per € 270.000,00;

codice 404: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali minori entrate per € 1.795.213,71

Si riporta attestazione del Responsabile del Servizio Patrimonio dell'Ente

“Con riferimento al piano alienazioni 2021 la minore entrata rispetto alle previsioni deriva da situazioni immobiliari connesse alla realizzazione di accordi di vendita di edifici con e per Comuni del territorio Provinciale per le quali non è stato possibile arrivare a conclusione entro il 31/12/2021, ed un fondo agricolo di grandi dimensioni in comune di Cagli di interesse di privati, con i quali non è stato raggiunto un accordo economico soddisfacente entro il medesimo termine.

Gli immobili sono stati riproposti per il piano alienazione 2022 approvato con DUP al fine di effettuare una verifica degli accordi e dei tempi di realizzazione, nonché un ulteriore tentativo di vendita degli immobili sulla base delle condizioni di mercato inizialmente previste per l'anno 2022.

Gli immobili ritenuti suscettibili di alienazione saranno oggetto di apposita variazione di Bilancio per l'anno 2022”

Al termine dell'esercizio risultano accertamenti complessivi per € 184.843,00:

- Terreni € 109.020,00
- Beni mobili € 75.823,00

Si precisa che il 10% della parte inerente i terreni, pari a € 10.902,00, è stato destinato per legge alla riduzione del debito.

Complessivamente per la parte entrata, corrente e in c/capitale, le operazioni di reiscrizione all'esercizio 2022, sopra riportate, ammontano a € 13.997.285,47 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con Decreto Presidente di Governo n. 60 del 17/3/2022.

Nel titolo VI "Accensione di Prestiti" da rilevare che la previsione definitiva azzerata fa seguito alla iniziale previsione di accensione mutui per un importo pari a € 3.500.000,00, per far fronte alle spese di demolizione e costruzione dell'Istituto Raffaello di Urbino e dell'Istituto Nolfi (ex Carducci) di Fano. Tale previsione è stata poi, su richiesta del Servizio Edilizia, incrementata di ulteriori 3.100.000,00 con attivazione dei mutui a seguito di modifica dei quadri economici concernenti la ricostruzione degli istituti stessi. I mutui sopra citati sono stati riprevisti nel nuovo bilancio di previsione 2022/2024.

Nel **titolo VII** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € 17.425.348,80 è riferito alla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2021 (DPG n. 7 del 29/1/2021). Lo scostamento è rilevabile, per pari importo, nel correlato titolo V della spesa "Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere

SPESE DI COMPETENZA

Spese Correnti

PREVISIONI DEFINITIVE

45.363.712,51

IMPEGNI

35.239.606,50

Nella tabella seguente sono evidenziati distintamente per macroaggregati di spesa gli scostamenti tra previsioni definitive e impegni:

Macroaggregati		Previsioni definitive	Impegnato
10101	Redditi da lavoro dipendente	10.419.923,34	9.759.459,42
10102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	931.069,48	857.678,81
10103	Acquisto di beni e servizi	13.627.044,16	10.406.170,95
10104	Trasferimenti correnti	11.567.098,86	11.439.989,89
10105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
10106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
10107	Interessi passivi	2.208.842,82	2.141.319,35
10108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
10109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	118.770,00	111.685,07
10110	Altre spese correnti	6.490.963,85	523.303,01
Totale spese correnti		45.363.712,51	35.239.606,50

Nel codice 10101 "Redditi da lavoro dipendente" lo scostamento pari a € **660.463,92** è dovuto principalmente a:

minori spese per:

- straordinari per € 132.300,00
- risultato dirigenti per € 56.825,16
- fondo produttività per €. 80.131,09
- assegno nucleo familiare € 1.553,70
- inail per € 21.201,86
- oneri per previdenza complementare €. 5.517,84
- oneri ex dipendenti per € 30.000,00
- assunzioni previste a tempo determinato non effettuate €. 11.417,25
- assunzioni previste a metà esercizio per le quali le relative procedure concorsuali non si sono svolte o hanno avuto svolgimento a fine anno per € 86.302,84
- progressioni verticali effettuate con 5 mesi di ritardo €. 6,559,42

a minori spese cui corrispondono minori entrate inerenti:

- incentivo Merloni per € 180.936,83
- compenso professionale all'avvocato dell'Ente per € 24.362,19
- funzioni non fondamentali per € 17.448,08 inerente la gestione Caccia e Pesca attraverso apposita convenzione.

Le minori spese inerenti i codici 10103 e 10104 sono principalmente riconducibili a minori accertamenti di entrata inerenti risorse assegnate all'Ente aventi vincolo di destinazione e a economie riconfluite in avanzo non vincolato effettuate sulla base delle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei servizi, ad esclusione delle economie relative ad interventi finanziati con entrate a vincolo di destinazione che sono invece riconfluite in avanzo vincolato.

Nel conto del bilancio, inserito nella parte spesa corrente, si rileva il fondo pluriennale vincolato, concernente gli impegni di spesa da riscrivere all'esercizio successivo pari a € 1.201.106,28. Nell'esercizio 2022 tali impegni avranno copertura con il corrispondente fondo pluriennale di entrata ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata

Nel codice 10110 "Altre spese correnti" la differenza pari a € 5.967.660,84 è costituita da:

- per € 4.766.554,56 minori spese, di cui 4.647.504,39 inerenti il codice 1100101 "Fondi di riserva ed altri accantonamenti". Gli stanziamenti di tali fondi, nel rispetto delle regole contabili, possono essere impegnati solo se stornati su altri macroaggregati. Tra i fondi solo il non utilizzo del Fondo di Riserva costituisce una vera economia visto che gli altri stanziamenti concorrono a determinare il risultato di amministrazione nelle voce "Accantonamenti".

Di seguito sono riportati gli stanziamenti definitivi dei relativi fondi:

Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) - Vigili v.4042e € 6.592,00

Fondo rischi per multe autovelox € 14.850,18

Fondo rischi € 2.566.091,25

Fondo per contenziosi € 150.000,00

Fondo per perdite di società partecipate € 7.305,00

Fondi rischi per ruoli emessi € 72.357,31

Fondo Innovazione quota 20% prevista dal c.4art.113 D.Lgs 50/2016 € 15.000,00

Fondo per incentivi connessi ad attività svolte dal Personale S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016 € 27.000,00

Fondo per anticipazione di liquidità € 1.484.136,48

Trattamento fine mandato Presidente Provincia € 3.631,10

- per € 1.201.106,28 concernenti impegni reiscritti per esigibilità nell'esercizio 2022 e riconfluite nel fondo pluriennale vincolato di spesa nell'anno 2021

Nelle tabelle seguenti "Previsioni definitive e Impegnato" la spesa corrente è raggruppata per Missioni e per Macroaggregati all'interno della singola Missione

RIEPILOGO PER MISSIONE	Previsioni definitive	Impegnato
Totale missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	21.265.131,82	19.543.781,20
Totale missione 4 Istruzione e diritto allo studio	5.635.265,41	5.288.839,79
Totale missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.240,01	2.231,01
Totale missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	12.476,07	12.050,83
Totale missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.002.973,95	840.898,16
Totale missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.692.151,52	1.291.663,81

Totale missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	7.943.984,41	7.282.989,43
Totale missione 14 Sviluppo economico e competitività	22.613,86	28,78
Totale missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.960,00	3.385,36
Totale missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	563.106,80	476.989,12
Totale missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	718.978,10	481.081,84
Totale missione 19 Relazioni internazionali	1.784.659,00	0,00
Totale missione 20 Fondi e accantonamenti	4.647.504,39	0,00
Totale missione 50 Debito pubblico	15.667,17	15.667,17
Totale missione 60 Anticipazioni finanziarie	50.000,00	0,00
totale	45.363.712,51	35.239.606,50

SPESA CORRENTE

01 Servizi generali ed istituzionali di gestione		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs.defin</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	5.715.805,78	5.209.900,11
Imposte e tasse a carico dell'Ente	588.240,83	534.440,04
Acquisto di beni e servizi	2.209.369,48	1.703.741,71
Trasferimenti correnti	11.030.682,37	11.007.889,09
Interessi passivi	541.068,49	527.711,64
Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.770,00	104.685,07
Altre spese correnti	1.068.194,87	455.413,54
Totale missione 01	21.265.131,82	19.543.781,20

Lo scostamento di € 505.905,67 per redditi da lavoro dipendente riguarda in particolare il programma 02 “Segreteria Generale” per € 26.684,37, il programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” per € 11.208,44, il programma 10 “Risorse umane” per € 429.090,40 e il programma 11 “Altri servizi generali” per € 23.296,90.

Lo scostamento di € 53.800,79 per Imposte e tasse a carico dell’Ente riguarda in particolare il programma 03 per € 19.331,36, il programma 026 per € 6.844,86, il programma 10 per € 19.652,79 e il programma 11 per € 6.712,07.

Lo scostamento di € 505.627,77 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 per € 12.549,33, il programma 03 per € 87.790,77, il programma 04 “Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali” per € 6.969,70, il programma 06 per € 185.156,20, il programma 08 “Statistica e sistemi informativi” per € 171.280,01, il programma 09 “Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali” per € 19.231,33 e il programma 10 “Risorse Umane” per € 8.776,39.

Lo scostamento di € 612.781,33 per Altre spese correnti riguarda in particolare il programma 01 “Organi istituzionali” per € 27.496,65 il programma 02 per € 134.671,18, il programma 03 per € 103.341,85, il programma 06 per € 101.624,88, il programma 08 per € 64.553,97, il programma 09 “Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali” per € 20.370,58 e il programma 10 per € 87.387,14

04 Istruzione e diritto allo studio		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs.defin</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	366.532,78	353.362,14
Imposte e tasse a carico dell’Ente	22.503,13	21.770,58
Acquisto di beni e servizi	4.284.304,17	4.136.846,62
Trasferimenti correnti	330.000,00	329.000,00
Interessi passivi	448.491,10	447.860,45
Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00
Altre spese correnti	183.434,23	0,00
Totale missione 04	5.635.265,41	5.288.839,79

Lo scostamento di € 147.457,55 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria” per € 143.615,55 e il programma 06 “Servizi ausiliari all’istruzione” per € 3.842,00.

Lo scostamento di € 183.434,23 per Altre spese correnti, riguarda interamente il programma 02

09 Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs.defin</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	631.127,26	627.328,41
Imposte e tasse a carico dell'Ente	41.005,86	39.572,77
Acquisto di beni e servizi	721.062,58	482.000,89
Trasferimenti correnti	129.189,27	102.376,15
Interessi passivi	40.860,12	40.373,39
Altre spese correnti	128.906,43	12,20
Totale missione 09	1.692.151,552	1.291.663,81

Lo scostamento di € 239.061,69 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” per € 48.999,01, il programma 03 “Rifiuti” per € 63.711,56 e il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” per € 123.601,12.

Lo scostamento di € 26.813,12 per Trasferimenti correnti riguarda in particolare il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” per € 8.947,80 e il programma 05 per € 17.865,32

Lo scostamento di € 128.894,23 per Altre spese correnti riguarda in particolare il programma 03 “Rifiuti” per € 7.812,67 il programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento per € 10.498,40 e il programma 05 per € 99.626,99.

10 Trasporti e diritto alla mobilità		
<i>macroaggregato</i>	<i>Previs. definitive</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	2.413.022,33	2.366.529,52
Imposte e tasse a carico dell'Ente	193.394,97	183.166,66
Acquisto di beni e servizi	3.903.279,36	3.599.449,28
Trasferimenti correnti	24.153,22	724,65
Interessi passivi	1.069.000,00	1.067.220,65
Altre spese correnti	341.134,53	65.898,67
Totale missione 10	7.943.984,41	7.282.989,43

Lo scostamento di € 45.836,30 per Redditi da lavoro dipendente, riguarda in particolare il programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali” così come a tale programma sono riferiti gli scostamenti di € 302.841,83 per Acquisto di beni e servizi e di € 273.091,12 per Altre spese correnti

<u>16 Agricoltura, politiche agroalimentari, pesca</u>		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs. defin</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	378.219,47	361.908,84
Imposte e tasse a carico dell'Ente	26.708,93	25.375,68
Acquisto di beni e servizi	121.485,34	87.726,00
Altre spese correnti	36.693,06	1.978,60
Totale missione 16	563.106,80	476.989,12

Lo scostamento di € 16.310,63 per Redditi da lavoro dipendente, riguarda interamente il programma 02 “Caccia e Pesca” così come a tale programma sono riferiti gli scostamenti di € 33.759,34 per Acquisto di beni e servizi e di € 34.714,46 per Altre spese correnti.

<u>17 Energia e diversificazioni delle fonti energetiche</u>		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs. defin</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	65.865,98	59.338,53
Imposte e tasse a carico dell'Ente	5.123,53	3.473,43
Acquisto di beni e servizi	585.524,23	390.094,45
Trasferimenti correnti	28.000,00	0,00
Interessi passivi	29.000,00	28.175,43
Altre spese correnti	5.464,36	0,00
Totale missione 17	718.978,10	481.081,84

<u>19 Relazioni internazionali</u>		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs. defin</i>	<i>impegni</i>
Acquisto di beni e servizi	1.784.659,00	0,00
Totale missione 19	1.784.659,00	0,00

Lo scostamento riguarda il trasferimento dallo Stato per il progetto S.P..R.A.R concernente la cooperazione internazionale, accertato in entrata e non impegnato nella parte spesa, che è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato

<u>20 Fondi e accantonamenti</u>		
<i>macroaggregato</i>	<i>previs.defin</i>	<i>impegni</i>
Altre spese correnti	4.647.504,39	0,00
Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00
Totale missione 20	4.647.504,39	0,00

SPESE C/CAPITALE

PREVISIONE DEFINITIVE

36.843.914,94

IMPEGNI

9.611.461,57

Nella tabella seguente sono evidenziati distintamente per macroaggregati di spesa gli scostamenti:

<i>Macroaggregato</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
20201	Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00
20202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.226.540,99	9.602.461,57
20203	Contributi agli investimenti	9.000,00	9.000,00
20204	Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00
20205	Altre spese in c/capitale	6.608.373,95	0,00
	Totale	36.843.914,94	9.611.461,57

Le minori spese sono principalmente riconducibili, come già esplicitato nella parte corrente, a minori accertamenti di entrata inerenti risorse assegnate all'Ente aventi vincolo di destinazione e a economie riconfluite in avanzo non vincolato effettuate sulla base delle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei servizi, ad esclusione delle economie relative ad interventi finanziati con entrate a vincolo di destinazione che sono invece riconfluite in avanzo vincolato. Altri scostamenti sono riconducibili al riaccertamento degli impegni per esigibilità differita all'esercizio 2022 comportando riduzione degli stanziamenti nei pertinenti capitoli di spesa a favore dei correlati FPV di spesa delle diverse missioni interessate.

Riepilogativamente sono stati reiscritti all'esercizio 2022 impegni per un totale 20.462.236,64 di cui :
€ 6.608.373,95 con il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato
€ 13.853.862,69 attraverso la reiscrizione contestuale dei correlati accertamenti di entrata

Nel codice 20202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" lo scostamento pari a € 20.624.079,42 riguarda principalmente :

edilizia scolastica per € 18.294.212,38

viabilità per € 2.281.925,25

informatica per € 41.692,30

Nel codice 20205 “Altre spese in c/capitale” lo stanziamento definitivo comprende i fondi pluriennali vincolati inerenti impegni da riscrivere con esigibilità agli esercizi successivi. Tali impegni avranno copertura con il Fondo Pluriennale di entrata esercizio 2022 ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata. Lo scostamento pertanto è connesso al riaccertamento degli impegni per esigibilità differita all’esercizio 2022 comportando riduzione degli stanziamenti nei pertinenti capitoli di spesa a favore dei correlati FPV di spesa delle diverse missioni interessate.

Nelle tabelle seguenti “Previsioni definitive e Impegnato” la spesa c/capitale è raggruppata per Missioni e per Macroaggregati all’interno della singola Missione

Riepilogo per missione	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
Missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	390.088,96	346.153,15
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	24.586.999,20	3.960.625,46
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	188.165,58	120.942,87
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	11.650.615,20	5.176.915,41
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	28.046,00	6.824,68
Totale spese in c/capitale	36.843.914,94	9.611.461,57

Si riportano di seguito, a livello di macroaggregati, le missioni nelle quali si rilevano i principali scostamenti tra le previsioni definitive e gli impegni:

<u>01 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione</u>		
	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	390.088,96	346.153,15
Altre spese in c capitale	0,00	0,00
Totale	390.088,96	346.153,15

Lo scostamento di € 43.935,81 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda in particolare il programma 08 “Statistica e sistemi informativi” per € 41.692,30

04 Istruzione e diritto allo studio		
	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.254.837,84	3.960.625,46
Altre spese in c capitale	2.332.161,36	0,00
Totale	24.586.999,20	3.960.625,46

Lo scostamento di € 18.294.212,38 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda interamente il programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”

Lo scostamento di € 2.332.161,36 per Altre spese in c/capitale, riguarda ugualmente il programma 02 per € 2.332.161,36

9 Sviluppo sostenibile e tutela dell’ambiente		
	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	115.274,37	111.942,87
Contributi agli investimenti	9.000,00	9.000,00
Altre spese in c/capitale	63.891,21	0,00
Totale	188.165,58	120.942,87

Lo scostamento di € 63.891,21 per Altre spese in c/capitale riguarda interamente il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione”

10 Trasporti e diritto alla mobilità		
	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.458.840,66	5.176.915,41
Altre spese in c capitale	4.191.774,54	0

Totale	11.650.615,20	5.176.915,41
--------	---------------	--------------

Lo scostamento di € 2.281.925,25 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda interamente il programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali”

Lo scostamento di € 4.191.774,54 per Altre spese in c/capitale, riguarda interamente il programma 05 per € 1.007.584,11

ESERCIZIO 2021
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TIITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
	<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	20.055.898,32	PR	16.099.443,19	R	-286.175,33		EP	3.670.279,80	
		CP	45.363.712,51	PC	19.846.946,10	I	35.239.606,50	ECP	8.922.999,73	EC	15.392.660,40
		CS	62.741.512,09	TP	35.946.389,29	FPV	1.201.106,28		TR	19.062.940,20	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	4.520.852,68	PR	3.730.103,05	R	-32.968,01		EP	757.781,62	
		CP	36.843.914,94	PC	7.725.240,65	I	9.611.461,57	ECP	20.624.079,42	EC	1.886.220,92
		CS	41.364.767,62	TP	11.455.343,70	FPV	6.608.373,95		TR	2.644.002,54	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.490,00	PR	4.490,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	4.490,00	TP	4.490,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.346.234,62	PC	3.086.246,18	I	3.096.399,04	ECP	249.835,58	EC	10.152,86
		CS	3.346.234,62	TP	3.086.246,18	FPV	0,00		TR	10.152,86	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	17.425.348,80	PC	0,00	I	0,00	ECP	17.425.348,80	EC	0,00
		CS	17.425.348,80	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	2.960.270,16	PR	811.453,52	R	-68.644,83		EP	2.080.171,81	
		CP	16.772.500,00	PC	5.920.529,25	I	6.500.568,97	ECP	10.271.931,03	EC	580.039,72
		CS	19.732.770,16	TP	6.731.982,77	FPV	0,00		TR	2.660.211,53	
	TOTALE TITOLI	RS	27.541.511,16	PR	20.645.489,76	R	-387.788,17		EP	6.508.233,23	
		CP	119.751.710,87	PC	36.578.962,18	I	54.448.036,08	ECP	57.494.194,56	EC	17.869.073,90
		CS	144.615.123,29	TP	57.224.451,94	FPV	7.809.480,23		TR	24.377.307,13	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	27.541.511,16	PR	20.645.489,76	R	-387.788,17		EP	6.508.233,23	
		CP	119.751.710,87	PC	36.578.962,18	I	54.448.036,08	ECP	57.494.194,56	EC	17.869.073,90
		CS	144.615.123,29	TP	57.224.451,94	FPV	7.809.480,23		TR	24.377.307,13	

PLANO INVESTIMENTI - CONSUNTIVO 2021

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FINANZ.	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNATO 2021	FPV
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	ALIENAZIONI	2.000,00	2.000,00	-
Totale 73512/0					2.000,00	2.000,00	-
76022/0	1	6	Straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn) ex cap.36110/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETA' CONTROLLATE	42.000,00	41.896,50	-
Totale 76022/0					42.000,00	41.896,50	-
376000/0	1	6	Progettazione lavori di competenza provinciale	ENTRATE CORRENTI	2.000,00	-	-
Totale 376000/0					2.000,00	-	-
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETA' CONTROLLATE	19.911,62	-	-
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	ALIENAZIONI	22.788,38	22.788,38	-
Totale 78522/0					42.700,00	22.788,38	-
78542/0	1	8	Acquisto software (vedi c. 3420 e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	35.990,00	28.609,00	-
Totale 78542 /0					35.990,00	28.609,00	-
78532/0	1	8	Acquisto hardware n.a.c. (vedi c. 3420 e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	63.440,00	49.040,32	-
Totale 78532/0					63.440,00	49.040,32	-
TOTALE MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					188.130,00	144.334,20	-
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	765.159,83	402.069,03	-
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	3.850.000,00	251.410,80	91.860,81
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	AVANZO VINCOLATO CORRENTI	155.900,00	6.385,13	149.514,87
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	20.000,00	-	-
Totale 85012/0					4.791.059,83	659.864,96	241.375,68
85072	4	2	Acquisto fabbricati e impianti destinati ad uso scolastico	AVANZO VINCOLATO CORRENTI	120.000,00	-	-
Totale 85072/0					120.000,00	-	-
85082/0	4	2	Trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza-interventi diversi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	5.788.542,40	-	-
Totale 85082/0					5.788.542,40	-	-
85102/0	4	2	Straordinaria manutenzione edifici scolastici finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	150.000,00	83.790,11	41.209,88
Totale 85102/0					150.000,00	83.790,11	41.209,88
85112/0	4	2	Costruzione, ristrutturazione fabbricati-impianti istituti scolastici finanziati con trasferimenti Regione Marche connessi alla DGR 614/2019	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	2.000.000,00	-	-
Totale 85112/0					2.000.000,00	-	-
85122/0	4	2	Spese per costruzione nuovi edifici scolastici "Raffaello" Urbino-"Nolli" Fano-v.cap.9533, 8539e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	500.000,00	453.151,67	-
Totale 85122/0					500.000,00	453.151,67	-
85152/0	4	2	Interventi per svolgimento in sicurezza attività didattiche finanziato con trasferimento DGR 14/2021-Impianti ventilazione meccanica-c10056e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	152.000,00	152.000,00	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FINANZ.	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNATO 2021	FPV
Totale 85152/0					152.000,00	152.000,00	-
85162/0	4	2	Acquisto strutture temporanee	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	36.931,84	1.551,84	-
Totale 85162/0					36.931,84	1.551,84	-
85172/0	4	2	Interventi manutenzione straordinaria-efficienzamento energetico finanziati con trasferimenti Ministero Istruzione:decreto 217/2021-c.9535e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	750.000,00	-	706.464,95
Totale 85172/0					750.000,00	-	706.464,95
85182/0	4	2	Interventi adattamento funzionale spazi didattici connessi a emergenza covid19 finanziato c/trasferimento Min. Istruzione DM.247/2021-c3419e	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	62.071,78	59.030,26	-
Totale 85172/0					62.071,78	59.030,26	-
85712/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti dal M.I.U.R.-v.cap. 9531	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	2.345.223,94	40.756,97	-
85712/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti dal M.I.U.R.-v.cap. 9531-9530e	ALIENAZIONI	318.144,76	42.110,42	98.557,04
85712/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti dal M.I.U.R.-v.cap. 9531-9530e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	45.312,00	-	45.312,00
85712/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti dal M.I.U.R.-v.cap. 9531-9530e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETA CONTROLLATE	56.527,29	-	56.527,29
Totale 85712/0					2.765.207,99	82.867,39	200.396,33
85722/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	134.000,00	84.762,40	86.278,40
85722/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	33.500,00	10.088,60	-
85722/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	581.907,25	-	-
Totale 85722/0					749.407,25	94.851,00	86.278,40
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					17.865.221,09	1.587.107,23	1.275.725,24
511070	9	1	Interventi idrogeologici e sistemazione di zone ad elevato rischio di esondazione (cap. 10304/4 e)	AVANZO VINCOLATO CORRENTI	7.829,03	7.829,03	-
Totale 511070					7.829,03	7.829,03	-
98532	9	2	Acquisto arredi nac (v.c. 8480 e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	12.000,00	11.879,99	-
Totale 98532/0					12.000,00	11.879,99	-
98542	9	2	Spese per opere dell'ingegno - diritti d'autore -ved.cap. 8480E	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	2.500,00	2.500,00	-
Totale 98542/0					2.500,00	2.500,00	-
102012/2	9	5	Interventi Riserva Furlo finanz. con trasf. Regione Marche (Ptrap) e da altri enti settore pubblico(vedi cap. 10220-11180 E)-ex cap.56120/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	29.619,88	16.199,99	13.419,88
Totale102012/2					29.619,88	16.199,99	13.419,88
102013/0	9	5	Trasferimenti a unioni di comuni per interventi di tutela, conservazione e ristrutturazione nella Riserva Naturale del Furlo (v.c.3440e)	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	9.000,00	9.000,00	-
Totale102013/0					9.000,00	9.000,00	-
102592	9	5	Spese acquisto software Riserva naturale Furlo finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-c.3440e	AVANZO VINCOLATO CORRENTI	3.022,77	2.808,78	-
Totale1020592					3.022,77	2.808,78	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FINANZ.	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNATO 2021	FPV
102602	9	5	Spese acquisto hardware Riserva naturale Furlo finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-c.3440e	AVANZO VINCOLATO CORRENTI	1.977,23	1.713,99	
Totale 102060					1.977,23	1.713,99	-
102612/0	9	5	Acquisto attrezzature sanitarie per Riserva naturale del Furlo-ved.cap. 3440	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	5.000,00	4.945,39	
Totale102612/0					5.000,00	4.945,39	-
561490	9	5	Interventi per la Riserva Naturale del Furlo (c.10249-3440e)	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	64.000,00	21.433,10	41.367,94
Totale 561490					64.000,00	21.433,10	41.367,94
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					134.948,91	78.310,27	54.787,82
4811000	10	2	Lavori di ristrutturazione per il potenziamento del comprensorio sciistico del M. Catina-c.10169	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	250.000,00	196.963,94	
Totale 481100					250.000,00	196.963,94	-
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	ALIENAZIONI	67.211,62	-	-
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	15.000,00		
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	AVANZO VINCOLATO C/CAPITALE	20.000,00	20.000,00	
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETA' CONTROLLATE	292.061,09	41.972,71	
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	38.084,75		
110022	10	5	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade_ponti e consolidamento movimenti franosi	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	37.604,00	37.604,00	
Totale 110022/0					469.961,46	99.576,71	-
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	356.250,00	356.250,00	
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	ALIENAZIONI	966.429,16		
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	35.866,60	35.861,83	
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	150.000,00	138.247,70	
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	ALIENAZIONI	6.200,00		
Totale 110042/0					1.514.745,76	530.369,53	-
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-	ALIENAZIONI	408.964,42	-	-
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	3.702.395,23	3.161.598,04	539.506,00
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	20.000,00		
Totale 110082/0					4.131.369,65	3.161.598,04	539.506,00
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	153.000,00	20.090,82	73.144,49
Totale 110102/0					153.000,00	20.090,82	73.144,49

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FINANZ.	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNATO 2021	FPV
110112/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziati con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	262.766,74	149.494,41	116.360,05
110112/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziati con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	3.593,32	-	-
Totale 110112/0					266.360,06	149.494,41	116.360,05
110122	10	5	Interventi per messa in sicurezza ponti e viadotti finanziati con trasferimenti MIT - art.49 DL 104/2020	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	3.429.764,00		3.429.764,00
Totale 110122/0					3.429.764,00	-	3.429.764,00
110132	10	5	Lavori c/capitale opere esistenti viabilità a protezione ponti finanziate con trasferimenti Autorità di Bacino -ved.cap. 10500e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	110.000,00	10.400,00	
110132	10	5	Lavori c/capitale opere esistenti viabilità a protezione ponti finanziate con trasferimenti Autorità di Bacino -ved.cap. 10500e	ENTRATE CORRENTI	33.000,00		33.000,00
Totale 110132/0					143.000,00	10.400,00	33.000,00
110142	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e pertinenze basso appennino con trasferimenti MIT -ved.cap. 9514 E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	282.000,00		
Totale 110142/0					282.000,00	-	-
110592	10	5	Acquisto hardware per Servizio Viabilità (v. c. 7830/1 e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	888,16	888,16	-
Totale 110562/0					888,16	888,16	-
110602	10	5	Acquisto software x servizio viabilità (v. 7830/1e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	1.952,00	1.952,00	-
Totale 110602/0					1.952,00	1.952,00	-
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					10.643.031,09	4.171.323,61	4.191.774,54
130512	16	2	Acquisto automezzi per vigilanza ittico-venatoria (vedi cap. 7847-4045 e)corr	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	21.000,00		20.546,84
Totale 130512					21.000,00	-	20.546,84
130522	16	2	Acquisto attrezzature per vigilanza ittico-venatoria (v.cap.4045e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	7.046,00	6.824,68	
Totale 130522					7.046,00	6.824,68	-
TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA-POLITICHE AGROALIMENTARI-PESCA					28.046,00	6.824,68	20.546,84
TOTALE COMPLESSIVO					28.859.377,09	5.987.899,99	5.542.834,44

FONDI FINANZIAMENTO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNATO 2021	FPV
TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	140.071,78	94.408,75	41.367,94
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	15.575.290,42	3.991.679,88	4.853.874,16
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	9.356.572,11	1.123.482,96	13.419,88
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETÀ CONTROLLATE	410.500,00	83.869,21	56.527,29
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	335.866,60	184.509,53	-
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	78.609,91	1.551,84	-
ENTRATE CORRENTI	35.000,00	-	33.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	491.578,74	243.373,12	202.881,93
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	335.420,16	159.388,97	93.691,33
ALIENAZIONI	1.791.738,34	66.898,80	98.557,04
AVANZO VINCOLATO CORRENTE	288.729,03	18.736,93	149.514,87
AVANZO VINCOLATO C/CAPITALE	20.000,00	20.000,00	-
TOTALE	28.859.377,09	5.987.899,99	5.542.834,44

FONDI CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE 2021 ED ALTRI FONDI RISCHI E ACCANTONAMENTI

Gli accantonamenti effettuati dall'Ente nell'anno 2021 sono i seguenti:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
66993/0	Fondo per anticipazione di liquidita'	1.484.136,48	-1.484.136,48	1.484.136,48	-53.581,28	1.430.555,20
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		1.484.136,48	-1.484.136,48	1.484.136,48	-53.581,28	1.430.555,20
Fondo perdite società partecipate						
64995/0	Fondo per perdite di società partecipate	14.761,00	0,00	7.305,00	-14.761,00	7.305,00
Totale Fondo perdite società partecipate		14.761,00	0,00	7.305,00	-14.761,00	7.305,00
Fondo contenzioso						
64992/0	Fondo per contenziosi	861.972,00	0,00	150.000,00	248.028,00	1.260.000,00
Totale Fondo contenzioso		861.972,00	0,00	150.000,00	248.028,00	1.260.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
64991/0	Fondo rischi	3.101.470,28	0,00	2.566.091,25	-2.444.532,16	3.223.029,37
64998/0	Fondi rischi per ruoli emessi (ex 64993)	933.113,91	0,00	72.357,31	-33.695,82	971.775,40
65991/0	Fondo rischi per multe autovelox	121,10	0,00	14.850,18	13.532,42	28.503,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		4.034.705,29	0,00	2.653.298,74	-2.464.695,56	4.223.308,47
Altri accantonamenti						
11200/1	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass. II, per irap vedi cap. 1760/3)	687.915,80	0,00	0,00	62.055,76	749.971,56
11200/7	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass. II, per irap) - Vigili v.4042e	34.742,21	0,00	6.592,00	-5.140,08	36.194,13
66994/0	Trattamento Fine Mandato Presidente di Provincia	3.631,10	0,00	3.631,10	0,00	7.262,20
	Altri accantonamenti vari	1.468.787,78	0,00	100.049,71	594.525,95	2.163.363,44
	Fondo passività potenziali legate alle utenze	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
	Benefici contrattuali anno 2016 ex dipendenti	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Utilizzo anticipazione di liquidità	0,00	0,00	0,00	53.581,28	53.581,28
Totale Altri accantonamenti		2.225.076,89	0,00	110.272,81	1.505.022,91	3.840.372,61
Totale		8.620.651,66	-1.484.136,48	4.405.013,03	-779.986,93	10.761.541,28

Si riporta qui di seguito un dettaglio dei singoli Fondi.

Fondo per anticipazione di liquidità e Fondo utilizzo anticipazioni di liquidità. In riferimento al D.L. n. 35/2013 convertito in L. 66/2014 L'Ente ha richiesto in annualità diverse due anticipazioni di liquidità, una pari ad € 1.000.000 e una pari ad € 779.856,07. Alla data del 31/12/2020 risultava un fondo pari ad € 1.484.136,48 corrispondente alle quote capitali ancora da pagare come da piano ammortamenti.

A seguito del D.L. 73/2021 sono state riviste di nuovo le scritture contabili per tale Fondo, modificando anche i principi contabili come meglio illustrato alla Faq 47 di Arconet. Tali nuove regole vanno applicate a partire dal bilancio di previsione 2022-2024 e dal rendiconto 2021.

Conseguentemente la quota capitale pagata nell'anno 2021 per le due anticipazioni di cui sopra, va ridotta dal "Fondo anticipazione di liquidità" risultante tra le risorse accantonate ed inserita, sempre tra gli accantonamenti, nella nuova voce "Utilizzo anticipazioni di liquidità".

Pertanto, al 31/12/2021 risulta il "Fondo anticipazione di liquidità" pari ad € 1.430.555,20 e il "Fondo per utilizzo anticipazioni di liquidità" pari ad € 53.581,28. Nel rispetto dei principi contabili quest'ultima deve essere applicata in sede di bilancio di previsione 2022 – 2024 a favore degli

equilibri di bilancio, evidenziando che la quota capitale dell'annualità 2022 viene comunque sempre finanziata con risorse proprie dell'Ente. Visto che il bilancio di previsione 2022 – 2024 è già stato approvato senza applicare l'avanzo accantonato alla quota capitale dell'anno 2021 di € 53.581,28, quest'ultima verrà applicata entro luglio 2022, in sede di verifica degli equilibri e assestamento di bilancio pur rimanendo invariato il finanziamento con fondi propri della quota capitale 2022 già previsto in bilancio.

Fondo perdite società partecipate. L'accantonamento pari a € 7.305 è calcolato sulla base dell'ultimi dati aggiornati delle Società partecipate, forniti dall'Ufficio Partecipate. Si riporta qui di seguito il dettaglio:

Fondo perdite partecipate

Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2020	accan.to pro-quota	di bilancio
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-38.136		6.228
Flaminia Cesano s.r.l.	34,61%	-3.105		1.075
GAC	5,88%	-45		3
Totale accantonamento				7.305

Fondo per contenziosi. L'ufficio Legale dell'Ente con prot. n. 6336 del 25/02/2022, ha redatto una ricognizione del contenzioso più rilevante a carico dell'Ente, ricognizione successivamente rettificata con mail del Direttore Generale prot. n. 7993 del 10/03/2022, nella quale risulta che il contenzioso più rilevante, che potrebbe impattare nei prossimi 3 esercizi finanziari, ammonta ad € 4.200.000,00.

Inoltre, l'ufficio Legale, tenendo conto l'orizzonte temporale di riferimento, operazioni similari, l'adeguata conoscenza delle situazioni specifiche e l'esperienza passata, ha **stimato il rischio in POSSIBILE.**

In riferimento ai criteri fissati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC n. 31) e ai principi internazionali (cfr. IAS 37, par. 23) per la quantificazione del fondo rischi e oneri nei bilanci societari, il rischio viene stimato in probabile (probabilità > 50%), possibile (probabilità tra 10 – 49%) e remoto (probabilità < 10% individuando l'obbligatorietà dell'accantonamento quando il rischio stimato è probabile.

Ai sopracitati standard nazionali ed internazionali, va tenuto presente che gli stessi sono inerenti la gestione di una contabilità economico-patrimoniale che ha l'esigenza di rilevare le modifiche al patrimonio netto che i fatti di gestione possono o potrebbero produrre in un determinato esercizio. La

contabilità finanziaria degli Enti Locali è invece diretta a dimostrare le modalità di effettivo utilizzo delle risorse prelevate dai cittadini e, quindi, mal si concilia con accantonamenti, anche di rilevante entità, che potrebbero rimanere inutilizzati per anni (postulato della prudenza). A tal proposito è opportuno citare, sia gli artt. 193 e 194 del Tuel che contemplano la possibilità di rateizzare nel triennio un debito che nasce da un provvedimento giurisdizionale di condanna, e sia l'art. 151 del Tuel il quale specifica che il bilancio di previsione è unico a valenza triennale.

Pertanto sarebbe auspicabile quanto prima un intervento normativo finalizzato all'adeguamento del principio contabile e delle regole di gestione contabile del rischio contenzioso, conciliando la finalità di tutela dell'equilibrio finanziario dinamico con la natura dei bilanci pubblici ed il loro carattere essenzialmente finanziario e non puramente economico.

Sull'argomento si sono espresse le sezioni regionali della Corte dei Conti, la quale alla individuazione dell'indice di rischio, associa automaticamente l'ammontare dell'accantonamento, disponendo che:

- a) nel caso di passività probabile, l'accantonamento sia almeno pari al 51% della pretesa
- b) nel caso di passività possibile, il range di accantonamento oscilla tra il 49% e il 10%
- c) nel caso di passività da evento remoto, l'accantonamento sia pari a zero.

Per quanto sopra, tenuto conto delle indicazioni della Corte dei Conti e del principio contabile allegato 4/2 par. 5.2, lett. h) "...l'Ente è tenuto all'accantonamento al fondo rischi contenzioso in caso di provvedimento giurisdizionale non esecutivo e non definitivo e in caso di pendenza di una lite in cui l'ente ha "significative probabilità" di soccombere...", l'Ente ha individuato una percentuale del 30% quale quota da calcolare sul contenzioso esistente visto che lo stesso è stimato come rischio POSSIBILE.

Pertanto dalla quantificazione del contenzioso in essere la parte accantonata è pari ad € 1.260.000

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In base ai principi contabili previsti dal D.Lgs 118/11 l'Ente ha stanziato in sede di bilancio di previsione 2021 – 2023 un'apposita posta contabile, denominata "Fondo Crediti di Dubbia esigibilità" pari ad € 2.653.298,74 prendendo in considerazione alcune voci delle tipologie di entrata del titolo I "Entrate correnti di natura tributaria" e del titolo III "Entrate extratributarie":

Tipologia 1010100: Riscossioni coattive dell'imposta trascrizione autoveicoli per € 1.147,00

Tipologia 3010000 : Canoni pubblicitari – Cosap – Fitti attivi pari ad € 2.433.550,43

Tipologia 3020000: Ammende e relativi recuperi coattivi pari ad € 218.601,31

In sede di rendiconto, come stabilito dal D. Lgs 118/2011 e s.m.i è stata ricalcolata la percentuale dell'FCDE delle voci di entrata di cui sopra, per determinare la quota da accantonare in avanzo

vincolato, sulla base della media aritmetica tra le riscossioni e gli accertamenti degli ultimi cinque anni (incassi di competenza dell'esercizio x+incassi esercizio x+1 in c/residui dell'anno x/accertamenti esercizio x) come meglio dettagliato nella tabella sotto riportata.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'										
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formati nel 2021 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2021 (c) = (a) + (b)	%Fondo	Fondo Atteso 2	FCDE Applicato
1	10101	413	0	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Recuperi coattivi	1.147,00	15.184,75	16.331,75	97,54	15.929,99	15.929,99
3	30200	7832	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilita'	2.694,08	0,00	2.694,08	69,38	1.869,14	1.869,14
3	30200	7833	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente-Covid19	747,34	0,00	747,34	100	747,34	747,34
3	30200	7834	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente	81.599,91	685.274,85	766.874,76	94,81	725.540,21	725.540,21
3	30200	7837	0	Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s)	1.600,00	0,00	1.600,00	100	1.600,00	1.600,00
3	30200	7842	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	11.717,10	75.320,05	87.037,15	97,76	85.087,52	85.087,52
3	30200	7844	0	Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in concessione- violazione limiti di velocita' art. 142 Cds v. 40553s 64991s	35.629,62	0,00	35.629,62	80	28.503,70	28.503,70
3	30200	7847	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (ved.c.60032,60053,60063,60383,233100/1-2-sep.da 7834 solo da amb.)	7.907,44	17.982,87	25.890,31	38,19	9.887,51	9.887,51
3	30200	7849	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.)	0,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
3	30100	8001	0	Fitti attivi su fabbricati per funzionamento centri per l'impiego	2.219.144,48	0,00	2.219.144,48	100	2.219.144,48	2.219.144,48
3	30100	8050	1	Canoni pubblicitari	7.116,44	34.343,60	41.460,04	62,17	25.775,71	25.775,71
3	30100	8050	3	Occupazione spazi ed aree pubbliche	12.917,76	147.581,83	160.499,59	77,31	124.082,23	124.082,23
3	30200	8051	0	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	0,00	180.130,62	180.130,62	94,13	169.556,95	169.556,95
3	30200	8439	0	Riscossioni coattive per Servizio Legale	68.597,89	343.252,52	411.850,41	92,84	382.361,92	382.361,92
3	30500	8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	0,00	121.904,24	121.904,24	93,83	114.382,75	114.382,75
3	30200	8472	0	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	0,00	80.874,38	80.874,38	100	80.874,38	80.874,38
3	30200	8473	0	Riscossioni coattive per Uff. Trattamento Economico	0,00	34.461,36	34.461,36	81,81	28.192,64	28.192,64
3	30200	8477	0	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	220,00	13.642,72	13.862,72	89,74	12.440,40	12.440,40
3	30200	8478	0	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	8.471,00	182.992,97	191.463,97	93,67	179.344,30	179.344,30
3	30200	8481	0	Riscossioni coattive per Servizio Econmato-Provveditorato-Patrimonio	0,00	14.926,66	14.926,66	100	14.926,66	14.926,66
3	30200	8484	0	Riscossioni coattive per Area Tecnica	0,00	3.060,44	3.060,44	100	3.060,44	3.060,44
3	30200	8485	0	Riscossioni coattive per Direzione Generale	0,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
								TOTALI	4.223.308,47	4.223.308,47

Pertanto il fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto 2021 ammonta complessivamente ad € 4.223.308,47 che corrisponde all'Allegato previsto dal d.lgs. 118/2011 denominato "COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI", inserito tra la documentazione degli schemi di rendiconto.

Nella tipologia 30100 la voce più rilevante è quella relativa agli accantonamenti per i fitti attivi relativi agli immobili di proprietà provinciale utilizzati per i Centri per l'impiego, credito vantato a partire dall'anno 2021 nei confronti della Regione, quale titolare della funzione Mercato del lavoro. L'accantonamento è stato calcolato considerando potenzialmente a rischio il 100% dei fitti accertati nell'anno 2021 ma che fanno riferimento al periodo pregresso dal 2015 al 2021 per un importo complessivo di € 2.219.144,48.

Si precisa che la Provincia ha attivato il procedimento di mediazione per gli immobili di cui sopra, ricadenti sotto la circoscrizione del Tribunale di Pesaro, per ottenere il rilascio immediato degli stessi nei confronti della Regione Marche, utilizzatrice dei medesimi per la funzione Mercato del Lavoro, e il risarcimento del danno corrispondente all'impossibilità di utilizzarli a fini fruttiferi.

Successivamente, la Provincia ha attivato il procedimento di mediazione anche avanti al Tribunale di Urbino, per quanto riguarda gli immobili ricadenti in Comuni che rientrano nella competenza territoriale di tale Tribunale, ovvero Urbino e Cagli. Il procedimento, anche in questo caso, si è concluso con esito negativo per mancata adesione della Regione. Pertanto, espletati i procedimenti di mediazione, sussiste la condizione per procedere in via giudiziaria.

All'interno della tipologia 30200 le voci di maggiore entità sono rappresentate dai recuperi coattivi dell'Ufficio Legale e delle ammende della viabilità, ambiente e caccia e pesca ammontanti ad € 955.845,41 e dalle multe in campo ambientale non riscosse pari ad € 725.540,21. Si precisa che il fondo per i recuperi coattivi dei crediti inerenti le funzioni non fondamentali (caccia e formazione professionale) è finanziato con l'avanzo vincolato da trasferimenti connesso a tali funzioni.

Altri accantonamenti. In tale voce sono compresi gli importi dei rinnovi contrattuali non ancora applicati, acquisiti dal Servizio Personale – ufficio trattamento economico con prot. n. 10252/2021, pari a € 687.915,80 iniziali incrementati, come da mail dell'Ufficio medesimo del 16/03/2022, per € 62.055,76 per un totale di € 749.971,56 per il personale delle funzioni fondamentali. Per il personale delle funzioni non fondamentali il fondo rinnovi inizialmente pari a € 34.742,21, questi ultimi finanziati con fondi vincolati da trasferimenti, sono stati incrementati a fine esercizio di € 1.451,92 come da richiesta dell'ufficio Personale sopra citata.

Altra voce compresa tra gli altri accantonamenti è il Fondo per il trattamento di fine mandato per il Presidente, pari ad € 7.262,20.

La voce senz'altro più rilevante, che va ad aggiungersi ad accantonamenti degli anni precedenti, è quella riguardante l'accantonamento per addizionale enel come evidenziato nelle note inviate con prot. 5918/2021 del 26/02/2021 e 8298 del 22/03/2021 dal Responsabile dell'Ufficio Tributi dell'Ente e qui di seguito riportate in sintesi “... Addizionale provinciale energia elettrica (art. 6 del DL. 28/11/1988 n. 511, conv. nella Legge n. 20/1989), poi abrogata dal Legislatore dal 2012 - Possibili rimborsi Annualità 2010/2012”...La Cassazione (Sent. 23/10/2019, n. 27101), accogliendo l'azione di rimborso esperita da un soggetto passivo dell'addizionale, ha disposto la disapplicazione dell'art. 6, co. 2, del D.L. n. 511/1988 perché incompatibile con l'interpretazione fornita dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea dell'art. 1, paragrafo 2 della Direttiva n. 2008/118/CE. Con un distinto gruppo di sentenze, depositate lo stesso giorno, la Corte di Cassazione (Cass. n. 27099 e 27100/2019, e vedi già Cass. n. 15189/2019) ha ritenuto che il consumatore finale, a cui sia stata traslata l'imposta, deve agire nei confronti del proprio fornitore. Il fornitore di energia che abbia traslato l'imposta potrà a sua volta richiedere agli Enti il rimborso delle imposte indebitamente corrisposte soltanto all'esito dell'azione vittoriosamente esercitata nei suoi confronti dal consumatore finale, avvalendosi del disposto dell'art. 14, comma 4 del T.U. n. 504/1995 (nell'attuale formulazione). Risulta pertanto opportuno e cautelativo - vista l'incertezza del contenzioso apertosi ed in attesa dei chiarimenti richiesti a livello nazionale su più fronti - procedere all'accantonamento in bilancio delle somme ad oggi richieste dalle Società indicate nell'allegato alla presente nota, significando che alcune di loro hanno al momento recapitato alla Provincia una mera comunicazione di diffida e richiesta di futuro risarcimento, riservandosi una successiva quantificazione, mentre un'altra ha indicato esclusivamente importi cumulativi per le Amministrazioni coinvolte...”

A seguito dell'integrazione con mail del 28/03/2022 l'importo finale accantonato per l'addizionale Enel è pari a € 2.132.431,31.

Infine è stato previsto un fondo per passività potenziali per far fronte all'incremento del fabbisogno standard di energia stimata in circa € 800.000,00, a seguito dell'aumento delle tariffe delle utenze, come da prot. n. 1208/2022 del Dirigente del Servizio Edilizia scolastica. Tale accantonamento va ad integrazione di quanto già stanziato nel bilancio di previsione 2022-2024 prevedendo un incremento in media del 30% del trend storico delle spese utenze dei precedenti esercizi.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Relativamente al Fondo di Garanzia debiti commerciali per l'anno 2021 in sede di bilancio di previsione 2021-2023 per € 145.953,92, lo stesso non è stato accantonato a fine anno nel risultato

d'amministrazione 2021 in quanto l'ente ha rispettato l'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020.

Il rispetto di tale indice pari ad un valore di -24 è riscontrabile sia nella certificazione alla Piattaforma Crediti Commerciali effettuata oin data 01/02/2021 che nell'attestazione riportata all'interno della relazione al rendiconto anno 2020 ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014.

Pertanto lo stanziamento del Fondo di Garanzia 2021 è stato utilizzato in sede di assestamento per la gestione delle funzioni fondamentali dell'Ente.

GESTIONE DEI FONDI ASSEGNATI ALLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGIA COVID

Gestione fondi anno 2020

Con D.L. n. 34/2020 art. 106 sono state assegnate risorse pari a € 3.091.087,55. Le stesse sono state utilizzate nell'anno 2020 per far fronte alle minori entrate tributarie (IPT, RCA e TEFA) a seguito dell'epidemia.

Con D.L. 104/2020 art. 39 è stato riconosciuto alle Province un'ulteriore assegnazione pari a 450milioni, erogando alle stesse un primo acconto e poi un saldo per far fronte alle minori entrate e alle maggiori spese.

Come riportato nella tabella qui sopra, alla Provincia di Pesaro e Urbino ai sensi del D.L. 104/2020 sono state assegnate ulteriori risorse pari a € 2.712.680,46.

Si riporta qui di seguito la tabella riepilogativa delle risorse assegnate alle Province marchigiane sulla base delle minori entrate quantificate dal MEF nell'anno 2020 e delle maggiori spese sostenute nell'anno 2020 e/o che sosterranno nell'anno 2021 connesse all'emergenza.

Popolazione	Totale Minori Entrate anno 2020	Totale Maggiori/Minori Spese anno 2020	Differenza	Ripartizione quota residua su stima minori entrate 2020	TOTALE GENERALE	Assegnazione art. 106, DL n. 34/2020	Acconto 100 mln scuola - art. 39, DL n. 104/2020	SALDO art. 39, DL n. 104/2020	SALDO DEFINITIVO art. 39, DL n. 104/2020 - clausola risorse già erogate	FONDI TOTALE	
AN	471.228	4.562.689,92	703.811,36	5.266.501,28	1.281.585,95	6.548.087,24	3.811.647,75	923.499,04	1.812.940,45	1.805.964,68	2.729.463,72
AP	207.179	2.112.161,74	254.384,79	2.366.546,53	593.272,14	2.959.818,67	1.761.352,88	406.038,79	792.427,00	789.377,93	1.195.416,72
FM	173.800	1.770.248,70	239.557,34	2.009.806,04	497.234,29	2.507.040,33	1.407.061,63	294.018,25	805.960,45	802.859,30	1.096.877,55
MC	314.178	3.272.248,36	456.953,08	3.729.201,44	919.121,75	4.648.323,19	2.523.856,37	645.471,22	1.478.995,60	1.473.304,78	2.118.776,00
PU	358.886	4.202.954,27	428.271,67	4.631.225,94	1.180.542,02	5.811.767,96	3.091.087,55	641.564,87	2.079.115,53	2.071.115,59	2.712.680,46

Pertanto nell'anno 2020 sono state assegnate all'Ente risorse pari ad € 5.803.768,02 a fronte di minori entrate e di maggiori spese connesse all'emergenza Covid.

A queste risorse va aggiunto un ulteriore finanziamento pari ad € 66.560,96 assegnato all'Ente previsto dall'art. 114 e art. 115 del D.L. n. 18/2020 per ristori specifici inerenti le spese per la sanificazione di ambienti e per l'acquisto dei dispositivi di protezione individuale per la polizia provinciale.

Nel rispetto dell'art. 39 comma 2 del decreto legge n. 104/2020, in data 27/05/2021 con prot. n. 16454/2021, l'Ente ha certificato al Ministero dell'Economia e Finanze le minori entrate e le maggiori/minori spese sostenute nell'anno 2020 connesse all'emergenza. Dalla certificazione è risultato un saldo

complessivo tra le minori entrate, le minori/maggiori spese pari ad € 4.935.846,72 compreso le risorse per i ristori specifici. Tali dati sono stati convalidati dal MEF senza rilievi.

Pertanto a fine esercizio 2020, la situazione delle risorse Covid “fondone” assegnate all’Ente compreso i ristori e quelle utilizzate era la seguente:

ANNO 2020	Risorse assegnate e utilizzate	Risorse confluite nel risultato di amministrazione 2020
Risorse Covid 2020 “Fondone”	5.803.768,02	
Saldo complessivo certificato escluso ristori	4.939.329,94	
Risorse fondone 2020 non utilizzate		864.438,08
Risorse Covid per ristori specifici	66.560,96	
Saldo complessivo certificato per ristori	63.077,74	
Risorse Ristori 2020 non utilizzate		3.483,22
Totale risorse da utilizzare nell’anno 2021		867.921,30

La quota certificata del Fondone non ancora utilizzata pari ad € 864.438,08 è riscontrabile nel risultato di amministrazione anno 2020 tra le risorse con vincoli derivanti da leggi (allegato A2) modificato a seguito della certificazione stessa con atto di C.P. n. 25 del 28/07/2021

La quota certificata dei Ristori non ancora utilizzata pari ad € 3.483,22 è riscontrabile nel risultato di amministrazione anno 2020 tra le risorse con vincoli derivanti da trasferimenti (Allegato A2).

Gestione fondi anno 2021

Con l’art. 1 comma 822 della Legge n.178/2020, così come modificato dall’art.23, comma 1, lettere a) e b) del decreto legge 22 marzo 2021 n. 41, sono state previste ulteriori risorse alle Province e Città Metropolitane per un totale di 150 milioni, disponendo che le stesse siano ripartite con decreto del Ministero dell’Interno di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze, previa intesa in sede di Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali, assegnando 20 milioni come acconto e 130 milioni a saldo;

Con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 aprile 2021 è stato disposto il riparto dell'acconto dei 20 milioni di cui sopra, assegnando alla Provincia di Pesaro e Urbino la somma di € 137.281,65;

Successivamente, a seguito dell'intesa Conferenza Stato Città ed Autonomie del 14 luglio, con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze sono stati definiti i criteri e le modalità di riparto del saldo pari a 130 milioni per l'anno 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali con il supporto tecnico di SOSE.

In particolare, il riparto del fondo ha tenuto conto della stima della perdita di gettito per l'anno 2021, nonché della preliminare valutazione delle risultanze delle certificazioni 2020, trasmesse dagli Enti, dalla quale emergono le risorse non utilizzate, oltre all'acconto 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui al richiamato articolo 106, pari a 20 milioni di euro.

Si riporta qui di seguito un estratto dell'allegato D al decreto di cui sopra, relativo alle nuove risorse assegnate alle Province marchigiane in acconto e a saldo:

ENTE	Acconto 2021 - 20 milioni (DI 14 aprile 2021)	SALDO 2021
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ANCONA	€...151.440,96	€...497.661,90
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ASCOLI PICENO	€...59.767,13	€...518.054,31
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI FERMO	€...60.031,11	€.1.133.870,13
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI MACERATA	€...99.178,32	€...212.399,87
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PESARO E URBINO	€..137.281,65	€.2.071.576,25

Pertanto nell'anno 2021 le risorse a disposizione dell'Ente per l'emergenza sanitaria sono le seguenti:

Fondone Covid 2020 non utilizzato	€ 864.438,08
Fondo Covid per Ristori 2020 non utilizzato	€ 3.483,22
Fondone Covid 2021 - acconto	€ 137.281,65
Fondone Covid 2021 - saldo	€ 2.071.578,25
Totale Fondi per emergenza sanitaria da utilizzare nell'anno 2021	€ 3.076.781,20

Da una simulazione della certificazione Covid 2021 da inviare entro il 31/05/2022, la gestione delle risorse risulta la seguente:

Valori arrotondati senza decimali		
Risorse disponibili 2021	€ 3.076.781	
Utilizzo per minori entrate	€ 1.566.211	
risorse disponibili per la spesa		€ 1.510.568
Minori spese Covid	4.135	
Maggiori spese per emergenza da finanziare con Fondone	€ 1.816.080	
Maggiori spese finanziate da ristori 2020	€ 3.483	
maggiori spese Covid certificate		€ 1.815.428
Saldo		€ -304.860

Come esposto nella tabella risulta un saldo negativo pari ad € -304.860,00 in quanto le spese sostenute per l'emergenza sono state superiori rispetto ai fondi Covid 2021 disponibili. Ciò significa che fino a tale importo sono stati utilizzati fondi propri dell'Ente. Conseguentemente nel risultato di amministrazione non sono confluite risorse del Fondone tra quelle vincolate da trasferimenti.

Per quanto esposto nella tabella qui sopra, va precisato quanto segue:

- tra le entrate 2021 sono stati esclusi accertamenti che fanno riferimento a fatti gestionali di natura straordinaria quali i fitti dei Centri per l'Impiego accertati a debito della Regione pari ad € 1.934.392, in quanto tale credito fa riferimento ad annualità precedenti e non alla competenza 2021, e l'entrata da GSE quale cofinanziamento ad investimento per l'edilizia scolastica;

- le risorse derivanti dai ristori anno 2020 pari ad € 3.483,22 (sanificazione ambienti ecc.) sono state tutte utilizzate nell'anno 2021.

- nell'anno 2021, a differenza dell'anno 2020, non risultano economie di spesa connesse all'emergenza, ad esclusione di minori spese per buoni pasto pari ad €4.135,12, visto che una parte dei dipendenti ha continuato a svolgere l'attività lavorativa in smart working.

Va precisato inoltre che le maggiori spese pari ad € 1.819.563,22 fanno riferimento alle seguenti spese come sotto specificato:

SPESE COVID 2021

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif.Peg.	Programma / Tipologia	Importo Attuale Impegno
3023	0	Accessori e piccole attrezzature per ufficio	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	556,02
3023	0	Accessori e piccole attrezzature per ufficio	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.309,01
3033	0	Altri beni materiali di consumo n.a.c.	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.174,21
3103	0	Spese sanificazione ambienti connesse a emergenza sanitaria-ved.cap. 3420e	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	7.351,72
3103	0	Spese sanificazione ambienti connesse a emergenza sanitaria-ved.cap. 3420e	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.057,03
3103	0	Spese sanificazione ambienti connesse a emergenza sanitaria-ved.cap. 3420e	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.890,12
3343	0	Altri servizi diversi n.a.c. per Emergenza Covid (v. c. 3420 e)	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.871,47
3383	0	Servizi di pulizia e lavanderia	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	12.810,00
3383	0	Servizi di pulizia e lavanderia	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	9.072,25
3383	0	Servizi di pulizia e lavanderia	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	15.946,31
6343	0	Ordinaria manutenzione extra global e connessa a emergenza covid19 per uffici prov.li e fabbricati	0106 - Ufficio tecnico	7.704,00
8323	2	C.E.D: Linee telefoniche per trasmissione dati consumi	0108 - Statistica e sistemi informativi	10.967,80
8333	0	Servizi di rete per trasmissione dati e manutenzione - emergenza covid (Fondone bis) - v. 3420 e	0108 - Statistica e sistemi informativi	37.820,00
8353	0	Spese per le prestazioni di servizi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	1.830,00
8353	0	Spese per le prestazioni di servizi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	6.783,20
8353	0	Spese per le prestazioni di servizi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	500,00
8353	0	Spese per le prestazioni di servizi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	110,00
8353	0	Spese per le prestazioni di servizi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	36.295,00
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	11.821,80
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	30.439,00
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	16.535,88
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	41.968,00

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif.Peg.	Programma / Tipologia	Importo Attuale Impegno
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	700,67
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	8.600,00
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	1.892,50
8923	0	Canoni d'uso software applicativi v. cap. 3420e	0108 - Statistica e sistemi informativi	14.640,00
10343	0	Prestazioni di servizi per corsi di formazione rivolti al personale interno	0110 - Risorse umane	90,00
15094	0	Trasferimenti a istituti scolastici per progetti-attività inerenti l'istruzione_Fondi Covid 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	9.000,00
15333	0	Spese per prestazioni professionali inerenti l'istruzione v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	48.468,16
15333	0	Spese per prestazioni professionali inerenti l'istruzione v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	79.934,40
15363	0	Manutenzione ordinaria extra global per Istituti scolastici	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	5.000,00
15453	0	Prestazioni di servizi vari per istruzione scolastica	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	500,00
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	40.408,57
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	95.438,08
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	87.401,86
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	161.937,41
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	106.140,00
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	63.674,70
15533	0	manutenzione ordinaria emergenza covid 19 per Istituti scolastici (Fondone bis) - v. 3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.036,37
15543	0	Gestione appalto servizi Istituti scolastici finanziata con Fondi Covid-ved.cap.3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00
15553	0	Spese condominiali provveditorato agli studi ed edifici scolastici -Fondi Covid19-ved.cap.3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	16.000,00
15563	0	Spese per trasporto e allestimento moduli prefabbricati (Liceo Scientifico Ps) finanziato con fondi covid - 3420 e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	70.000,00
15933	0	Fitti passivi locali adibiti ad istituti scolastici finanziato Fondi Covid-ved.cap.3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	18.000,00
15933	0	Fitti passivi locali adibiti ad istituti scolastici finanziato Fondi Covid-ved.cap.3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	23.250,00
15933	0	Fitti passivi locali adibiti ad istituti scolastici finanziato Fondi Covid-ved.cap.3420e	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	4.160,00
28583	0	Spese di gestione per accreditamento bollettini Poste Italiane	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	81,62
40023	1	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.500,00
40023	1	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.500,00

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif.Peg.	Programma / Tipologia	Importo Attuale Impegno
40023	1	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.485,68
40023	1	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.500,00
40023	3	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità- emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	29.994,96
40023	3	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità- emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.252,30
40023	3	Acquisto materiali tecnico-specialistici per servizio viabilità- emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.252,51
40023	4	Carburanti, combustibili e lubrificanti per servizio viabilità emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	25.000,00
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	99.999,69
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	79.998,19
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	119.945,67
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.500,00
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	16.999,99
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	34.181,23
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	37.798,98
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	9.949,33
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	44.999,99
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	14.999,63
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	6.838,10
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	6.839,75
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.999,98
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.028,03
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.026,40
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.031,16
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.586,00
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.139,49
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	17.080,00
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	4.069,74

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif.Peg.	Programma / Tipologia	Importo Attuale Impegno
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.540,00
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	4.069,74
40593	0	Ordinaria manutenzione alle strade - emergenza covid (Fondone bis) v. cap. 3420 e	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.139,50
40623	0	Prest.di servizi per spese di funzionamento e manutenz., riparazione automezzi viabilità connesse a emergenza sanitaria-v.cap.3420	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.490,00
40623	0	Prest.di servizi per spese di funzionamento e manutenz., riparazione automezzi viabilità connesse a emergenza sanitaria-v.cap.3420	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.885,64
40623	0	Prest.di servizi per spese di funzionamento e manutenz., riparazione automezzi viabilità connesse a emergenza sanitaria-v.cap.3420	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.830,00
40623	0	Prest.di servizi per spese di funzionamento e manutenz., riparazione automezzi viabilità connesse a emergenza sanitaria-v.cap.3420	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.294,36
78532	0	Acquisto hardware n.a.c. - v. cap. 3420 e	0108 - Statistica e sistemi informativi	3.299,86
78532	0	Acquisto hardware n.a.c. - v. cap. 3420 e	0108 - Statistica e sistemi informativi	4.303,28
78532	0	Acquisto hardware n.a.c. - v. cap. 3420 e	0108 - Statistica e sistemi informativi	4.484,60
78532	0	Acquisto hardware n.a.c. - v. cap. 3420 e	0108 - Statistica e sistemi informativi	36.952,58
78542	0	Acquisto software missione programma 01.08 (v. cap. 3420 e)	0108 - Statistica e sistemi informativi	6.710,00
78542	0	Acquisto software missione programma 01.08 (v. cap. 3420 e)	0108 - Statistica e sistemi informativi	21.899,00
Totale spese Covid 2021				1.819.562,52

Visto che la certificazione spese Covid 2021 avverrà entro il mese di maggio, i dati sopra esposti potranno essere convalidati solo dopo tale certificazione.

Eventuali rettifiche comporteranno la conseguente riapprovazione da parte del Consiglio degli allegati connessi alle rettifiche stesse.

Si riporta qui di seguito il **Prospetto del Risultato d'Amministrazione** dell'Ente anno 2021



Provincia di
Pesaro e Urbino

Esercizio 2021

1 di 1

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				11.281.384,63
RISCOSSIONI	(+)	8.709.296,24	51.854.052,77	60.563.349,01
PAGAMENTI	(-)	20.645.489,76	36.578.962,18	57.224.451,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.620.281,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.620.281,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.265.190,04	11.382.975,75	34.648.165,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.508.233,23	17.869.073,90	24.377.307,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.201.106,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.608.373,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			17.081.660,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2021			4.223.308,47
Fondo anticipazioni liquidita'			1.430.555,20
Fondo perdite societa' partecipate			7.305,00
Fondo contenzioso			1.260.000,00
Altri accantonamenti			3.840.372,61
Totale parte accantonata B)			10.761.541,28
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			566.929,13
Vincoli derivanti da trasferimenti			5.084.711,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			26.339,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			165.573,72
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			5.843.554,44
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			204.449,55
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			272.114,86

ANZIANITA' DEI RESIDUI

Vetustà residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo 1	15.543,04 €	43.163,04 €	16.921,40 €	731,38 €	414,00 €	3.128.881,65 €
Titolo 2	5.288.311,33 €	2.143.573,88 €	8.616.519,68 €	957.740,05 €	732.282,80 €	1.386.703,94 €
Titolo 3	660.967,20 €	287.068,23 €	568.175,83 €	349.340,02 €	232.001,06 €	3.091.294,96 €
Titolo 4	272.176,28 €	367.383,91 €	2.900,00 €	91.452,43 €	1.203.977,76 €	3.088.272,63 €
Titolo 5	28.073,44 €			2.826,01 €	11.599,47 €	- €
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	32.232,62 €	18,00 €	101,03 €	708.472,26 €	631.223,89 €	687.822,57 €
Totale	6.297.303,91 €	2.841.207,06 €	9.204.617,94 €	2.110.562,15 €	2.811.498,98 €	11.382.975,75 €

I residui attivi relativi agli anni 2016 e precedenti sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni fornite dai responsabili dei Servizi:

- Titolo I: € 15.543,04 sono relativi a recuperi coattivi;
- Titolo II: per la quasi totalità sono relativi a crediti vantati nei confronti della Regione Marche inerenti le funzioni non fondamentali, di cui per € 573.688,69 sono stati incassati nel mese di gennaio 2022; per € 3.405.664,92 è in corso una procedura di contenzioso nei confronti della stessa amministrazione; per € 1.276.262,22 trattasi di residui aperti rendicontati in attesa di liquidazione.

Si precisa che anche nelle annualità 2017 e 2018 i residui aperti sono relativi a rimborsi delle spese sostenute da questo Ente per lo svolgimento delle funzioni non fondamentali a seguito del trasferimento di funzioni previsto dalla L. 56/2014 nei confronti della Regione Marche anche per i quali è in essere una procedura di contenzioso verso la stessa.

- Titolo III: per la quasi totalità sono relativi a residui attivi emessi a ruolo.
- Titolo IV: trattasi di finanziamenti relativi a progetti ancora non ultimati e/o in fase di rendicontazione.
- Titolo V: trattasi di residuo relativo al prelievo da deposito bancario legato allo stato d'avanzamento di opere nel settore scolastico.
- Titolo IX: trattasi per la maggior parte dei casi a depositi cauzionali presso terzi in corso di recupero.

Vetustà residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019
Titolo 1	357.396,66 €	20.462,69 €	20.921,46 €	12.291,70 €
Titolo 2	260.249,85 €	239.796,06 €	145.137,72 €	58.143,29 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	1.607.096,66 €	358.646,15 €	47.914,50 €	55.014,50 €
Totale	2.224.743,17 €	618.904,90 €	213.973,68 €	125.449,49 €

I residui passivi relativi agli anni 2016 e precedenti sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni:

- Titolo I: € 165.998,02 sono stati pagati nei primi mesi dell'esercizio 2022, mentre € 102.357,95 sono in corso di liquidazione. La maggior parte dei residui passivi rimanenti sono legati alle procedure di riscossione coattiva in corso.
- Titolo II: per € 104.553,06 si riferiscono a incentivi Merloni in fase di liquidazione e per € 58.240,46 relative a procedure di espropri non conclusi. La differenza è relativa a lavori effettuati ed in corso di liquidazione.
- Titolo VII: trattasi per la maggior parte di depositi cauzionali di natura trentennali relativi a funzioni non fondamentali (derivazione acque-pozzi).

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI DAL CONTO DEL BILANCIO 2021

Capitolo	I Livello	Descrizione Rif.Peg.	Anno Accertamento	Numero Accertamento	Debitore Accertamento Descr	Data Variazione Accertamento	Importo Accertamento Stralciato	Motivazione Eliminazione Accertamento
7745/0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 7/1/97 art.17	2010	1170	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	31/12/21	724,63	Minore entrata – credito Inesigibile per fallimento in corso ditta coinvolta nell'att. estrattiva- vedi mail-consuntivo 2021
7745/0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 7/1/97 art.17	2013	1228	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	31/12/21	2.160,53	Minore entrata – credito Inesigibile per fallimento in corso ditta coinvolta nell'att. estrattiva- vedi mail-consuntivo 2021

Totale	2.285,16
---------------	-----------------

CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi dell'art 57, comma 2 del Decreto Legge 26 ottobre 2019 n. 124, a decorrere dall'anno 2020, agli Enti Locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'articolo 6, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122. Quanto sopra ad esclusione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza di cui all'art.1 comma 420 lett. B della legge 190/2014 ancora vigente.

NOTA INTEGRATIVA IN MERITO AI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(ai sensi dell'art. 1, c. 383 L. FIN. 2008 e dell'art. 62, c. 8, D.L. 25/06/'08, n.112, conv. in L. 06/08/'08, n. 133, come mod. dall'art. 3, L. 22/12/2008, n. 203 e dall'art. 1, c. 572 della L. 22/12/2013, n. 147)

Nell'ottica di un controllo dinamico del proprio portafoglio e di gestione attiva del proprio indebitamento, la Provincia di Pesaro e Urbino ha in essere un contratto di *Interest Rate Swap*, con controparte *Dexia Crediop Spa*.

La finalità dell'operazione - meglio dettagliata nella scheda riassuntiva di seguito riportata - risulta quella di ridurre il rischio assunto dall'ente con indebitamento a tasso variabile, considerato ovviamente alle vigenti condizioni di mercato al momento della chiusura del contratto che, come noto, hanno subito notevoli mutamenti negli ultimi anni - e particolarmente a partire dalla seconda metà del 2007 - dovuti alle variate condizioni delle leve macro e micro economiche su base mondiale.

L'operazione rientra nell'ambito delle fattispecie delineate dal *D.M. 1 dicembre 2003, n. 389* (in particolare, art. 3) - norma di attuazione dell'art. 41 della Legge n. 448/2001 (*Finanziaria 2002*) - e puntualizzate dalla successiva *Circ. MEF del 27 maggio 2004* (in particolare, punto 3). Peraltro, l'operazione seppur precedente, rispetta il dettato dell'art. 1, comma 736 della *L. 27/12/2006, n. 296* (*Finanziaria 2007*) in termini di generale attenzione prospettica alla riduzione del costo finale del debito, di riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato, di corrispondenza dello *swap* a passività effettivamente dovute dall'ente.

In merito alla necessità di implementare una gestione attiva del debito, anche la Corte dei Conti (v. *Relazione sulla gestione finanziaria delle Regioni 2006/2007*) ha da tempo ricordato come “*sin dai primi anni 2000, l'ingresso dell'Italia nell'area della moneta unica abbia comportato una riduzione significativa dei tassi di interesse di cui le Amministrazioni locali, per lo più indebitate a tasso fisso, non avrebbero potuto beneficiare se non attraverso una rinegoziazione del debito, non sempre possibile e per giunta costosa, in alternativa alla quale il ricorso ai derivati ha rappresentato una conveniente soluzione...*”

Come è noto, l'art. 62 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito nella L. 06/08/2008, n. 133, così come sost. dall'art. 3 della L. 22/12/2008, n. 203 e come, infine, modificato dall'art. 1, c. 572 della Legge 27/12/2013, n. 147 (legge di Stabilità 2014) ha disposto il divieto di stipulare nuovi contratti in strumenti finanziari derivati, di rinegoziare i contratti già in essere o di stipulare contratti di finanziamento che includano componenti derivate, salvo i casi specificatamente indicati al comma 3-*bis*.

Con i commi 3 e seguenti dell'art. 62, il legislatore è intervenuto per sanare il vuoto legislativo creatosi in materia di strumenti finanziari derivati a partire dal 2009, con la previsione - in realtà ora non più necessaria - dell'emanazione di uno specifico Regolamento ministeriale.

L'impatto della straordinaria situazione del mercato dei tassi ha portato, già a partire dal 2008, ad una radicale modifica delle condizioni presenti al momento della chiusura del contratto, con evidenti scostamenti rispetto alle simulazioni dei risultati preventivati.

Sono stati sostenuti costi di copertura necessariamente legati ad un andamento del mercato dei tassi che posiziona la curva dell'Euribor 6M ancora su livelli storicamente bassi, come già evidenziatosi a partire dal 2008, confermando ad oggi tassi tutt'ora negativi. Il costo del contratto - in considerazione dell'attuale valore del *floor* previsto (3,97%), cioè del tasso minimo pagato dalla Provincia - è frutto della sostanziale stagnazione dell'andamento della curva dei tassi, che tende ad allineare gli indici al tasso di riferimento BCE, con un'ipotesi di ripresa dei tassi a breve/medio termine, legata anche alla diffusione della pandemia Covid-19.

Sul mercato interbancario al *fixing* del 10/02/2022 la curva Euribor si collocava tra il -0,547% della scadenza ad un mese e il -0,313% di quella ad un anno. I tassi impliciti espressi dai *future* Euribor a 3 mesi, riportandosi repentinamente su valori positivi, registrano i seguenti valori: il contratto giugno 2022 tratta a 0,56%, il dicembre 2023 a 0,73%, il giugno 2023 scambia al 0,80%.

Si ricorda che si è da tempo aperta una partita giurisdizionale – sia in campo civilistico sia in quello amministrativo - che è ancora lontana da una sua compiuta e chiara impostazione, e che potrebbe portare la Provincia a prendere in considerazione azioni di tutela anche legale di fronte ad eventuali aspetti di natura giuridica e contabile non considerabili al momento della chiusura dei contratti (come ad esempio la tematica dei c.d. costi “impliciti” od “occulti”, della gestione del rapporto di *advisoring* e, più in generale, della buona fede contrattuale). Vista l'incertezza e l'onerosità di questa fase, è ragionevole valutare eventualmente soluzioni transattive soddisfacenti circa gli impegni contrattuali assunti, che l'Ente continua a vagliare tramite un chiaro confronto anche con la controparte contrattuale.

Peraltro, considerato che il contratto derivato in essere copre solo una parte del debito a tasso variabile (ca. il 31,5%), il costo dell'operazione viene ancora ampiamente ripagato dal notevole minor costo che si sta concretizzando per il rimborso degli interessi indicizzati al tasso variabile, a fronte dell'inaspettata brusca discesa dell'indice di riferimento, ormai consolidatasi e confermata anche per il 2021, ed ipotizzabile anche nel breve periodo, pur a fronte di una previsione di rialzo legata in particolare all'indice inflazionistico ed ai dati di ripresa post-pandemica.

A questo proposito si ritiene opportuno riproporre le seguenti considerazioni di ordine generale.

I contratti derivati, per loro natura, non sono in grado né di modificare la consistenza del debito sottostante, creando nuovo debito, né di incidere sul debito già in essere aumentandolo o

diminuendolo. In altre parole, essi rappresentano non già debito ulteriore – od operazioni rientranti nel novero delle forme di indebitamento - ma semplicemente uno **“strumento di gestione del debito”** (v. *Circ. Min. 22/06/2007*), per cui risulterebbe addirittura *“fuorviante associare ai derivati il concetto di guadagno o di perdita”* (v. art. *MilanoFinanza* del 28/03/2012: *“I derivati di Stato...”*).

Come si evince dalla *“Nota Informativa Istat”* del 22/10/2020 (*Notifica dell’indebitamento netto e del debito delle amministrazioni pubbliche secondo il trattato di Maastricht*) i dati dell’indebitamento netto della Pubblica Amministrazione - che nel 2019 ammontava al 1,6% del Pil - sono elaborati in conformità alle regole fissate dal *Reg. UE n. 549/2013 (Sistema Europeo dei Conti – Sec 2010)* entrato in vigore il 1° settembre 2014 e dal Manuale sul disavanzo e sul debito pubblico, edizione 2019.

La spesa globale per interessi (stimata pari al 3,4% del Pil per il 2019, in lieve diminuzione), secondo le attuali regole, non comprende l’impatto delle operazioni di swap.

Peraltro, le finalità di gestione del debito perseguite dagli enti con l’utilizzo di strumenti di finanza derivata non possono essere definibili a priori in termini di “predilezione” per il tasso fisso ovvero per quello variabile, così come avviene al momento della stipula di mutui o dell’emissione di prestiti obbligazionari.

Anche nel caso di scelta della tipologia di finanziamento a tasso fisso o a tasso variabile, infatti, l’ente opera una scelta alla quale necessariamente si associa un’assunzione di rischio: optare, ad esempio, per un tasso fisso in un momento di particolare contenimento dei tassi variabili – come sta accadendo in questo frangente – potrebbe rivelarsi ex post meno conveniente della scelta di un tasso variabile coperto con swap. In effetti, se per le emissioni obbligazionarie a tasso variabile coperte successivamente con il derivato sottoscritto con *Dexia Crediop Spa*, l’Ente avesse optato fin dall’inizio per ammortamenti a tasso fisso (*benchmark* tassi di periodo Cassa Depositi e Prestiti Spa) si sarebbero registrati (valutazione a tutto il 2021), oneri per interessi superiori di ca. € 10,07 milioni a quanto effettivamente sostenuto, che compensano dunque ampiamente (per € 4,34 milioni ca.) il costo sin qui sostenuto del *netting* del contratto di IRS (€ 6,31 milioni ca.).

Quindi, lo scopo del contratto è stato proprio quello di generare un nuovo flusso complessivo - per la parte interessi legata all’operazione - che va a sostituire, interamente o parzialmente, il profilo originario.

Dunque, come è emerso anche dall’audizione presso la VI[^] Comm. “Finanze e Tesoro” del Senato (seduta del 1° aprile 2009): *“la valutazione dell’efficacia della gestione del debito mediante l’utilizzo di strumenti derivati, in termini di combinazione adottata di rischio e di costo, potrà essere fatta solo una volta che la posizione complessiva sarà arrivata alla sua scadenza contrattuale (e)... nel caso in cui lo strumento derivato abbia ex post aggravato il costo del debito ciò potrebbe comunque*

essere dovuto al fatto che è stato privilegiato il contenimento del rischio nell’ottica di una gestione sana e prudente, e questa scelta ha comportato un costo che rappresenta il prezzo della protezione”.

Anche la Corte dei Conti (*Sez. Reg. Contr. Lombardia, Delib. n. 405/2010*) ha tenuto a precisare che il giudizio di merito su queste operazioni non possa essere dato con mere valutazioni *ex post*, utilizzando “*quale parametro l’effettivo esito dell’operazione*”, ma con una valutazione *ex ante*, “*che assuma quale punto di riferimento l’esito ragionevolmente prevedibile al momento della conclusione, in relazione alle circostanze conosciute o conoscibili da chi ha stipulato il contratto*”. Ferma restando l’elevata aleatorietà dell’evoluzione dei tassi di interesse, “*è evidente che se il legislatore (ratione temporis) ammette che (il contratto...) possa essere concluso dagli enti territoriali, la valutazione sulla convenienza economica non può che svolgersi ex ante, ossia in relazione al momento della conclusione del contratto*”.

La Provincia – preso atto dei rischi e delle caratteristiche degli strumenti derivati, per loro natura contratti aleatori - ha avuto sempre ben presente la complessità di tali strumenti, e la necessità di dovervi dedicare particolare e costante attenzione: per questo ha cercato, con i mezzi e le strutture a disposizione, di effettuare un costante monitoraggio delle proprie posizioni, sia in termini di valore di mercato della struttura finanziaria prevista, sia in termini di flussi attesi e costo complessivo dell’indebitamento, provvedendo nello stesso tempo ad accantonare, quando maturate, le somme rivenienti da flussi positivi a garanzia di eventuali futuri costi da sostenere.

A tal fine, è stato richiesto – a partire dall’anno 2008 – l’ausilio della struttura tecnico-amministrativa del Ce.S.F.E.L. (*Centro Servizi Finanza Enti Locali*, con sede presso il Comune di Reggio Emilia), che ha consentito, tra l’altro, di avere a disposizione gli aggiornamenti dei valori di mercato e la stima dei flussi attesi delle operazioni in essere. A partire dall’anno 2009 (e per il periodo 2009/2014) la Provincia di Pesaro e Urbino ha chiesto e ottenuto il formale ingresso nel Ce.S.F.E.L.. L’esperienza maturata con il Ce.S.F.E.L. si è chiusa nel 2014, motivo per cui l’Amministrazione ha ritenuto opportuno dotarsi – a partire dal 2015 - di uno specifico software gestionale (“Insito” - FinanceActive Italia Srl) in grado di supportare l’Ente nel monitoraggio del proprio indebitamento, unitamente all’ausilio dei consulenti della società fornitrice, e nelle conseguenti valutazioni strategiche per orientare gli eventuali interventi da adottare.

Di seguito la Tavola di sintesi ed il dettaglio dell’operazione al **31/12/2021**:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2021
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	9.099.528,76	31/12/2025	- 427.603,95

Mark-to-Market al 31/12/2021: - € 1.378.588,05

CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005
 nozionale iniziale: € 19.201.081,68
 debito sottostante:

n.	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza
1	IT0003107510 (2001/2035)	Euribor 6 mesi + 0,474%	31.12.2035
2	IT0003185680 (2001/2036)	Euribor 6 mesi +0,454%	30.06.2036
3	IT0003274666 (2002/2036)	Euribor 6 mesi +0,324%	31.12.2036
4	IT0003051692 (2000/2021)	Euribor 6 mesi +0,190%	01.01.2021 (*)
5	IT0001497434 (2000/2020)	Euribor 6 mesi +0,198%	01.07.2020 (*)

(*) operazioni estinte

Funzione di copertura del rischio di tasso (da TV a TF) mediante *strike* differenziati nel tempo, con previsione di un *Cap* (6.99%) sull'Euribor 6M.

La Provincia, nel periodo di riferimento, paga un tasso fisso del 3,97% con Euribor 6M <= al 3,97% ed un tasso massimo del 6,99% qualora l'Euribor 6M superi tale soglia (tasso del **31/12/2021: - 0,5460%**). In caso di posizionamento entro il corridoio (3,97% - 6,99%) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati all'Euribor 6M, pur con rilevazione differenziata (Dexia *in advance* – Provincia *in arrears*) e con margine fisso a favore della Provincia dello 0,005% semestrale.

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 31,5% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 44,00% del totale dell'indebitamento dell'Ente).

La struttura finanziaria impostata sconta l'assorbimento di flussi negativi (anno 2006) a carico dell'Ente, ma soprattutto la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull'iniziale operazione IRS del 20/02/2003, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità (valore *strike* Eur6m al 2,558%). Si era ritenuto, in quest'ottica, di allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, con ciò evitando di consolidare il pagamento del flusso negativo del 2006 e di rifinanziare la struttura tramite un possibile ampliamento del nozionale sottostante, in considerazione di un trend di stagnazione dei tassi ovvero di una possibile inversione dell'impostazione della curva dei tassi prospettica capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura stessa, a meno di uno scostamento eccessivo dal tasso minimo previsto a carico dell'ente (3,97%), come peraltro accaduto a partire dal 2008, ed ancora prevedibile nel breve/medio periodo.

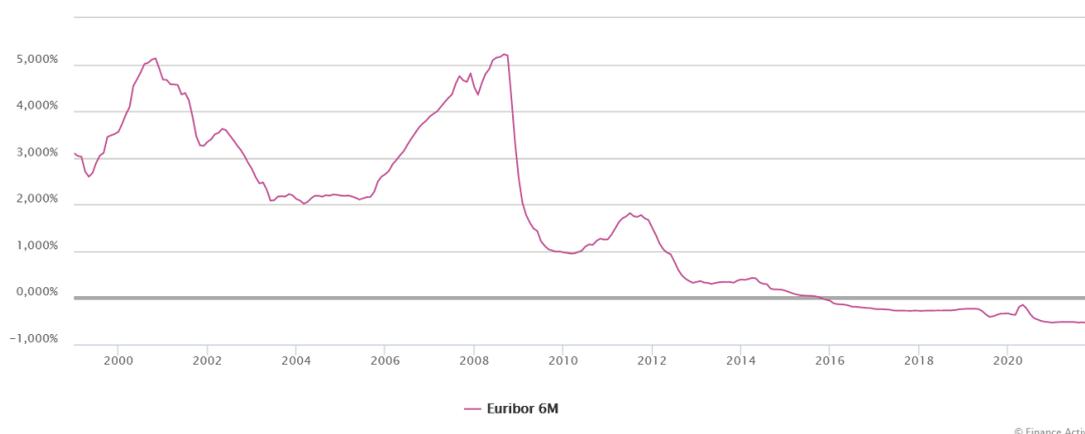
L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, è rappresentata, inoltre, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine del semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti la data di inizio del semestre).

Gli eventuali pagamenti per il costo della copertura si realizzano dunque, in particolare, nel caso di posizionamento dell'Euribor 6M al di sotto del valore *strike* 3,97%, tanto maggiori quanto maggiore è lo scostamento dalla soglia.

Il costo del premio annuo versato risulta inferiore all'anno precedente (-€ 11.375 ca.), sostanzialmente in linea in termini percentuali se rapportato al nozionale di riferimento medio annuo.

Perdura nel breve un'impostazione della curva dei tassi improntata ad una conferma degli attuali indici di riferimento, storicamente bassi, pur con le considerazioni più sopra espresse.

Si rammenta che, guardando anche all'impatto complessivo degli IRS per lo Stato italiano (-6,3 miliardi di Euro dal 2007 al 30/06/2011 e valore di mercato a fine 2016 pari a -37,8 miliardi...) si evince come il trend dei tassi particolarmente bassi ha ovviamente discostato gli attuali indici di mercato dalle previsioni effettuate alcuni anni or sono dalle pubbliche amministrazioni (ma anche nel settore privato i dati risultano sostanzialmente equiparabili).



Fonte: Finance Active – Insito

Andamento Euribor 6m dal 1999 ad oggi

LEGENDA:

cap = limite massimo di tasso

floor = livello minimo di tasso

collar = collare/corridoio – compravendita simultanea di un'opzione sul livello massimo (*cap*) e su quello minimo (*floor*) di tassi di interesse

strike = livello prefissato di *cap/floor*

in advance = rilevazione del tasso di riferimento del contratto ad inizio del semestre (o del termine prescelto)

in arrears = rilevazione del tasso di riferimento del contratto alla fine del semestre (o del termine prescelto)

netting = importo netto dovuto/incassato alla conclusione del periodo di rilevazione

fixing = data di fissazione convenzionale di rilevazione di un tasso o di un indice

mark-to-market = valore a prezzo di mercato di un contratto ad un determinato istante

RELAZIONE SULLA GESTIONE IVA ANNO 2021

Nell'anno 2021 le attività commerciali poste in essere dalla Provincia di Pesaro e Urbino sono state le seguenti:

- A. fornitura di servizi informatici vari (elaborazione stipendi, fornitura di server virtuali, gestione password per l'accesso ai servizi camerali ecc.) agli enti locali del territorio provinciale;
- B. locazione a soggetti privati per distributori automatici;
- C. produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici (convenzione GSE c.d. "Scambio sul posto").

Si precisa che il volume d'affari complessivo è costituito per la maggior parte dalle prestazioni di servizio di cui al soprastante punto A.

L'intera contabilità iva (che ricomprende l'emissione di fatture attive, la registrazione ed il pagamento di fatture attive e passive, le liquidazioni periodiche, il versamento dell'iva all'erario, la dichiarazione iva e gli altri adempimenti di legge quali il c.d. "spesometro" e le "Comunicazioni liquidazioni iva") è stata affidata ad uno studio privato esterno convenzionato con l'Ente, e cioè al "Centro Servizi all'impresa", con sede in Pesaro via Cialdini n. 29.

La dichiarazione iva relativa all'anno 2021 (in scadenza ad aprile 2022) non è stata ancora predisposta alla data della presente relazione ma è possibile anticipare che:

- il debito scaturente dalla liquidazione iva commerciale dell'Ente per il mese di Dicembre 2021 era pari ad € 8.272,88;
- l'acconto iva calcolato con il metodo storico concordato, versato il 27/12/2021, ammontava ad € 22.265,27;
- il credito derivante dalla differenza fra liquidazione iva di Dicembre ed acconto, pari ad € 13.992,39 è stato riportato Iva su Iva con la conseguenza che il debito iva di Gennaio 2022 per € 4.650,71 è stato azzerato. Il residuo di € 9.341,68 sarà parimenti utilizzato verticalmente nelle prossime liquidazioni, ove necessario.

OBIETTIVO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA DEGLI ENTI TERRITORIALI A DECORRERE DALL'ANNO 2021

L'art. 1, commi da 819 a 830 della legge 30 dicembre 2018 n. 145, ha introdotto, a partire dal 2019, nuove disposizioni in materia di equilibri di bilancio per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni. Fanno eccezione 1 Regioni a statuto ordinario che applicheranno le nuove disposizioni (commi da 819 a 823) a decorrere dall'anno 2021 e che, conseguentemente continueranno ad applicare fino a tale annualità la normativa sul pareggio di bilancio prevista dall'art. 1 c. 465 e seguenti della legge di bilancio 2017.

Le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, sono le seguenti:

- **il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118:** l'art. 1, comma 820, della legge di bilancio 2019 prevede che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le Regioni a statuto speciale, le Province autonome di Trento e di Bolzano, le Città Metropolitane, le Province e tutti i Comuni (senza alcuna esclusione) utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821). Ai fini della verifica degli equilibri di finanza pubblica, ciascun ente, in sede di rendiconto, deve dimostrare, attraverso il prospetto "Verifica degli equilibri" di cui al citato allegato 10, un risultato di competenza non negativo (Equilibrio finale). Nell'equilibrio finale sono inclusi gli accertamenti e gli impegni definitivi, imputati all'esercizio di riferimento, gli stanziamenti definitivi riferiti al fondo pluriennale vincolato (entrata e spesa) e l'avanzo o disavanzo d'amministrazione.

La Corte Costituzionale, alla sentenza 247/2017 sopracitata, ha emanato altre 2 sentenze, la n. 252/2017 e la n. 101/2018 con le quali, tra l'altro, è stata sottolineata l'esigenza di assicurare la piena disponibilità dell'avanzo di amministrazione agli enti che lo realizzano e del Fondo pluriennale vincolato.

- **il superamento delle norme sul pareggio di bilancio** di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);

- **la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione** di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- **la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi**, nonché sulla chiusura delle contabilità speciali (commi da 787 a 790 e comma 823 dell'articolo 1 L. 27 dicembre 2017, n. 205). L'abrogazione di spazi finanziari dell'articolo nell'ambito dei patti di solidarietà nazionale agli enti colpiti dal terremoto del 2016 e del 2017 per l'utilizzo degli avanzi di amministrazione e del debito, a condizione che siano finalizzati ad investimenti per la ricostruzione
- **la cessazione, sempre a decorrere dagli anni 2019 e successivi, degli effetti derivanti dal ricorso, negli anni 2018 e precedenti, ai sopracitati strumenti di flessibilità** (cessione/acquisizione di spazi finanziari) e, conseguentemente, il loro impatto sul nuovo equilibrio di bilancio. Pertanto, gli enti territoriali, ivi incluse le regioni a statuto ordinario, che hanno acquisito spazi negli anni 2018 e precedenti, nell'ambito delle intese regionali orizzontali e del patto nazionale orizzontale, non sono più tenuti alla restituzione negli anni 2019 e 2020.
- **il venir meno anche delle disposizioni e degli effetti del DPCM n. 21 del 21/02/2017** che danno attuazione all'art. 10 della L.24/12/2012 n. 243, il quale prevedeva che le operazioni d'investimento realizzate attraverso il ricorso al debito e all'utilizzo dei risultati d'amministrazione degli esercizi precedenti fossero effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale garantendo, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, della medesima legge n. 243 del 2012, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

Ad integrazione di quanto riportato, la Sezione Riunite della Corte dei Conti – con delibera n. 20/SSRRCO/QMIG del 17 dicembre 2019 ha ribadito che, ai fini del ricorso a nuovo debito, permane l'obbligo di rispettare il saldo di competenza non negativo in quanto la legge di bilancio 2019 (c.821) non ha abrogato l'art. 9 della legge 243/2012, essendo quest'ultima una legge rinforzata. Pertanto gli investimenti, finanziati con il debito, incidono negativamente ai fini del calcolo del saldo di finanza pubblica visto che nel calcolo stesso non viene conteggiata l'entrata ma viene conteggiata la spesa.

Conseguentemente alla luce di quanto sopra riportato, l'Ente, può dichiarare rispettato il saldo di finanza pubblica solo se l'importo delle spese finanziate con debito è inferiore agli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamento (missione 20), dato che gli stessi sono importi non impegnabili;

A seguito della delibera della Corte dei Conti n. 20/2019, è stato necessario un chiarimento da parte del MEF in merito al rispetto degli equilibri ai fini del 118/2011 e ai fini dell'art. 9 della L. 243/2012.

Con la circolare n. 5 del 9 marzo 2020 la Ragioneria generale dello Stato ha ribadito che:

- 1) gli equilibri di cui all'art. 9 della citata legge n. 243/2012 (saldo di competenza tra entrate finali e spese finali, senza utilizzo di avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito) vanno rispettati a livello di comparto;
- 2) gli equilibri di cui al D. Lgs 118/2011 (saldo tra il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e fondo pluriennale vincolato) vanno rispettati a livello di singolo Ente.

Per quanto riguarda gli strumenti di verifica dell'equilibrio di bilancio, a decorrere dall'anno 2019, sono cessati gli adempimenti da parte dell'Ente relativi al monitoraggio e alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016.

Il controllo del rispetto degli equilibri verrà attuato dal Ministero dell'economia e delle finanze attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche) dagli Enti territoriali istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

La Circolare n. 8 del 15/03/2021 ha ribadito che il Mef attraverso la Banca dati di cui sopra, ai fini del rispetto dell'art. 9 della L. 243/2012, effettua un controllo ex ante per ogni esercizio di riferimento e per tutto il triennio.

Nel caso di mancato rispetto ex ante, gli enti responsabili del mancato rispetto, previa comunicazione da parte della Ragioneria Generale dello Stato alla Regione interessata, dovranno rivedere le previsioni di bilancio degli enti "del territorio" al fine di assicurarne il rispetto;

Nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto del saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo Pluriennale vincolato e senza debito, gli enti territoriali della Regione interessata, compresa la Regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo.

Va evidenziato che con la Circolare n.15 del 15/03/2022 la Ragioneria Generale dello Stato, ha verificato ex post, i dati dei rendiconti 2020 degli enti territoriali trasmessi alla BDAP (Banca dati unitaria delle pubbliche amministrazioni), riscontrando il rispetto degli equilibri a livello di comparto di cui all'art. 9 della citata legge n. 243/2012, (saldo di competenza tra entrate finali e spese finali, senza utilizzo di avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito).

In merito all'annualità 2021 la RGS, come risulta dalla Circolare sopra citata, ha proceduto alla verifica ex ante del rispetto degli equilibri e conseguentemente della sostenibilità del debito a livello di comparto, consolidando i dati di previsione riferiti agli anni 2021 – 2023 a livello regionale e nazionale.

La verifica ex post, a livello di comparto del rispetto degli equilibri dei dati desunti dai rendiconti 2021 verrà effettuata dalla RGS dopo che gli Enti coinvolti, trasmetteranno alla BDAP i dati stessi, entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto, come previsto dalla norma.

A tal proposito va evidenziato che il comma 903 della legge di bilancio 2019, introduce una sanzione nel caso in cui i Comuni, le Province e le Città metropolitane, non trasmettano, decorsi 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio consolidato, i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato. La sanzione consiste in:

- sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali;
- divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo nel caso di mancato invio dei dati entro i termini stabiliti fino a quando non si è adempiuto.

In merito al rispetto degli equilibri di cui al D. Lgs 118/2011 a livello di singolo Ente (saldo tra il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e fondo pluriennale vincolato), l'undicesimo Decreto Ministeriale di aggiornamento al D.Lgs 118/2011, approvato il 1 agosto 2019, ha apportato delle modifiche sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica introducendo ulteriori due nuovi saldi oltre al risultato di competenza (W1):

1) equilibrio di bilancio (W2)

2) equilibrio complessivo (W3)

Il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Fermo restando l'obbligo per gli Enti Locali di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, *"...gli stessi..."*, come ribadito dalla Commissione Arconet nella seduta dell'11/12/2019, *"...devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio..."*

Si precisa infine che ad oggi, a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Si riportano qui di seguito le tabelle dimostrative del risultato di competenza, dell'equilibrio di bilancio e di quello complessivo dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2021:

Come evidenziato nelle tabelle stesse, l'Ente ha rispettato l'equilibrio di competenza (riga W1) con un saldo positivo di 6.926.627,87 l'equilibrio di bilancio (riga W2) con un saldo positivo di € 1.240.674,42 e l'equilibrio complessivo (riga W3) con un saldo positivo di € 1.967.080,07



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.607.720,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	44.057.421,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	35.239.606,50 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.201.106,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	3.096.399,04 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	1.430.555,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.697.475,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.819.399,63 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.258.667,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.258.207,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.920.876,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.298.940,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.038.390,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-726.405,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.764.795,83



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	308.729,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.641.821,70
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.679.037,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	75.254,12
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.258.667,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.611.461,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.608.373,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		593.166,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	466.135,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.030,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.030,12



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	75.254,12
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.926.627,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.920.876,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.765.076,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.240.674,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-726.405,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.967.080,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.258.207,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	1.388.844,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	127.663,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.920.876,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-726.405,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.298.940,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		248.287,85

RELAZIONE PERSONALE SULLA GESTIONE 2021

I dipendenti provinciali a tempo indeterminato, in servizio alla data dell'1.1.2021, risultavano essere n. 244.

Nel corso dell'anno si sono verificati n. 25 cessazioni dal servizio per pensionamenti od altre cause.

Sono state effettuate - in attuazione del vigente Piano del fabbisogno di personale, approvato con DPG n. 122 del 18.6.2021 - le seguenti operazioni:

- ***n. 1 comando per mesi 2 (dall'1.8.2021 al 30.9.2021) di dipendente di altra amministrazione (con profilo professionale: area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. D);***
- ***n. 11 trasformazioni di rapporti di lavoro, da tempo parziale a tempo pieno, di dipendenti provinciali;***
- ***n. 1 cessione di contratto individuale di lavoro, a seguito di mobilità volontaria ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001, di un dipendente di altra P.A. (con profilo professionale: area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. D);***
- ***n. 8 progressioni verticali, ex art. 22, c. 15, del D.Lgs. 75/2017, riservate al personale interno, di cui n. 3 per funzionari aree amministrativa/economico-finanziaria e n. 5 per istruttori aree amministrativa/tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. C;***
- ***n. 6 conferimenti di incarichi di Posizione Organizzativa a dipendenti di cat. D, in sostituzione di personale cessato;***

nonchè attivate e completate le procedure per:

a) concorsi pubblici riservati alle categorie protette, di cui all'art. 1, c. 1, della L. 68/1999, di cui:

- ***n. 1 funzionario area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. D;***
- ***n. 1 istruttore area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive (geometra), di cat. C***

il cui esito è risultato negativo;

b) ulteriori mobilità volontaria ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001 per ulteriori:

- ***n. 1 funzionario area amministrativa, di cat. D, la cui cessione del contratto di lavoro avrà luogo i primi mesi del 2022, in accordo con l'ente di provenienza;***
- ***n. 2 funzionari area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. D, la cui cessione del contratto di lavoro avrà luogo i primi mesi del 2022, in accordo con l'ente di provenienza;***

- *n. 1 istruttore area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive (geometra), di cat. C, il cui esito è risultato negativo;*

b) ulteriori n. 3 conferimenti di incarichi di Posizione Organizzativa a dipendenti di cat. D, in sostituzione di personale cessato, la cui effettiva decorrenza è stabilita nel giorno 1.1.2022:

Inoltre, che corso dell'anno 2021 è rientrato in servizio, in precedenza dimesso volontariamente dal servizio con diritto alla conservazione del posto.

Alla data del 31.12.2021, i dipendenti in servizio risultavano essere n. 223.

L'anno 2021 è stato caratterizzato - al pari del 2020 - dallo svolgimento in maniera molto consistente dell'attività lavorativa dei dipendenti provinciali con modalità agile e ciò fino a tutto il 14.10.2021, tenuto conto che - dal 15.10.2021 - è stata ripristinata l'ordinaria modalità di svolgimento della prestazione lavorativa in presenza, ai sensi del DPCM del 23.9.2021, fatta eccezione per i lavoratori fragili e in altre limitate fattispecie”.

**Dimostrazione riduzione delle spese di personale nel bilancio
consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 14 comma 7 e 9 del D.L. 78/2010**

	Impegni 2021
Macroaggregati 101-109 compreso personale funzioni non fondamentali	9.683.633,13
Macroaggregato 102 IRAP	615.665,35
Spese straordinarie personale	40.305,51
buoni pasto	48.842,85
Macroaggregato 110 Rinnovi contrattuali compreso quello del personale funzioni non fondamentali	-
Macroaggregato 110 Altri fondi personale	-
Totale spese di personale	10.388.446,84

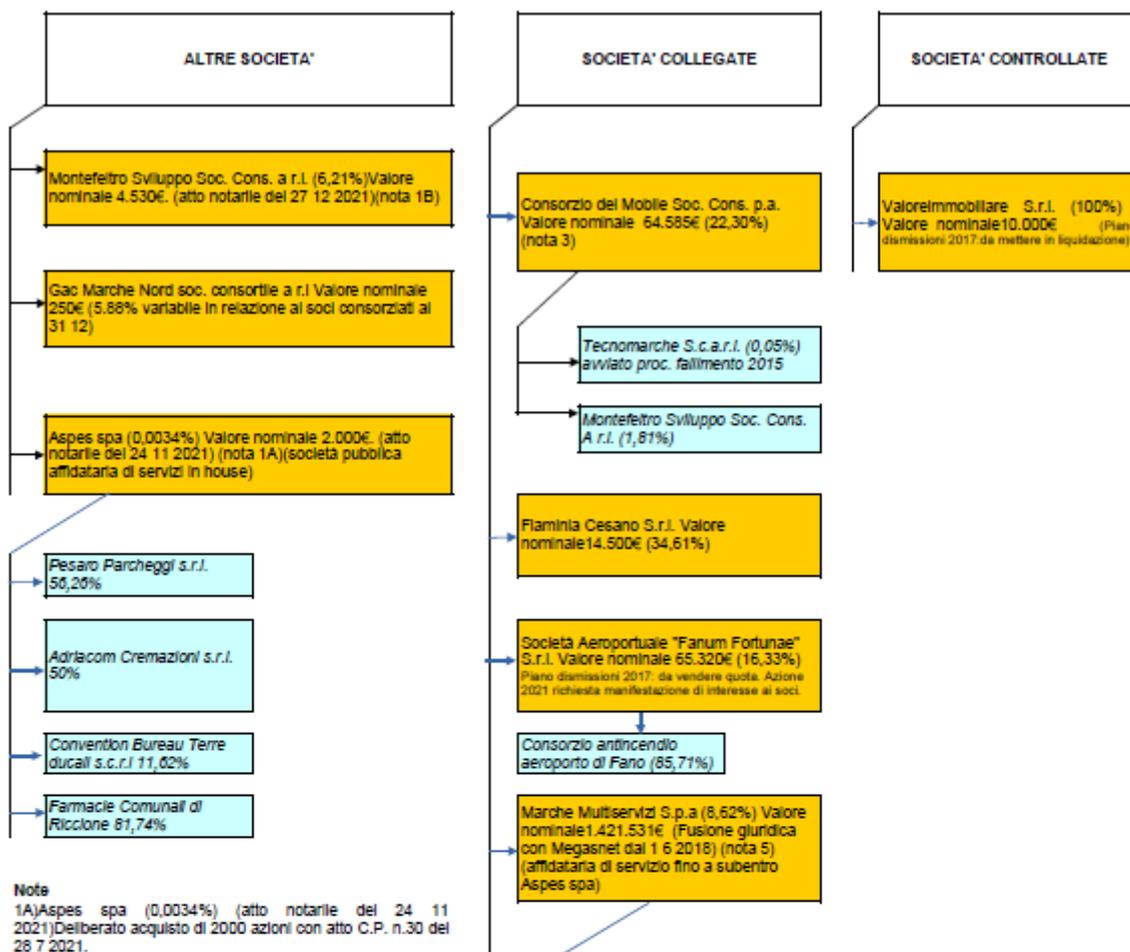
Componenti escluse :	
Incentivo Legge Merloni e S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016	122.135,17
Diritti di rogito segretario generale	-
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	-
Categorie protette	499.631,82
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati (cstpu)	62.371,78
Personale funzioni non fondamentali (caccia e pesca in convenzione) compreso rinnovi contrattuali (cap. 60011 e 60012)	385.880,32
PERSONALE IN COMANDO	159.315,13
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	-
Spese rinnovi contrattuali 2016-2018	336.346,38
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	-
Totale componenti escluse	1.565.680,60
Totale spese di personale al netto di quelle escluse	8.822.766,24

Calcolo personale con modifiche ai sensi D.L. 90/2014	
totale spesa personale 2011	23.304.023,87
totale spesa personale 2012	21.981.239,34
totale spesa personale 2013	20.939.718,61
MEDIA triennio 2011/2013	22.074.993,94
totale spesa 2021-2023	8.822.766,24
RIDUZIONE SPESA	13.252.227,70

PARTECIPATE DELL'ENTE

All. 1 prot. 7589 del 8 3 2021

PROVINCIA DI PESARO E URBINO RAPPRESENTAZIONE GRAFICA SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE E INDIRETTE DI 1^ LIVELLO



Note

1A) Aspes spa (0,0034%) (atto notarile del 24 11 2021) Deliberato acquisto di 2000 azioni con atto C.P. n.30 del 28 7 2021.

1B) Montefeltro Sviluppo. Con atto del C.P. n. 21 del 28 5 2021, la provincia ha deliberato l'acquisto di 249 azioni portando la quota a 453 azioni per un quota pari a 6,21% per un valore nominale pari a 4.530 euro. In precedenza 2.490 euro pari a 2,79%. L'atto notarile di acquisto è stato perfezionato il 27 12 2021.

2) Convention Bureau Terre Ducali Con D.P. n. 93 del 19 5 2021 è stato deliberato prezzo di vendita. L'intera quota è stata ceduta il 16 6 2021.

3) Cosmob. La provincia ha ceduto 31 quote il 16 10 2020 a favore di soggetti privati, portando la quota di partecipazione da 23,42% a 22,30%. Del. 239 del 28 2 2020 presa d'atto manifestazione Interesse. Det. 1412 del 30 12 2020 Accertamento entrata.

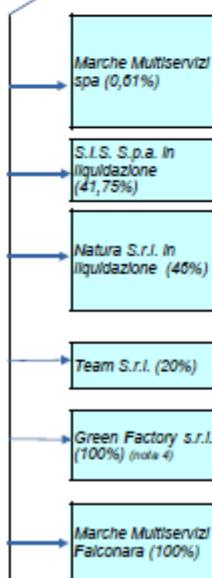
4) Dal 20/5/2020 Marche Multiservizi spa ha acquisito la quota del 100% di Green Factory srl (Indiretta per Provincia) Dal 27 7 2020 Marche Multiservizi spa ha ceduto la quota Riccio srl (partecipata al 10%) (Tolta dalla rappresentazione al 31 12 2020).

5) Dal 1/6/2018 Megasnet spa partecipata (40,23%) è stata sottoposta a processo di fusione con Marche Multiservizi spa la cui quota di partecipazione è passata da 1,8% a 8,62%.

6) Dal 24/4/2019 Cosmob spa, non è più titolare della quota Polo d'innovazione d'arredo (Indiretta per Provincia) Tolta dalla rappresentazione grafica al 31 12 2019.

7) Dal 29/7/20019 Aerorica spa partecipata (0,039%) ha azzerato quota sociale.

Tolta dalla rappresentazione grafica al 31 12 2019.



Denominazione SOCIETA' PARTECIPATE	Ente partecipante	Quota di partecipazione	Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo amministrativo pubblica al 31 12 2020	Gruppo di consociato al 31 12 2020	Nome e ruolo rappres.	Compensi rappresenti 2020	Movimenti finanziari nel 2020	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e anni prec. nel sito web prov PU	Pubblicazione bilancio 2020 e link con dati delle società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web società	Bilancio 2020 espletato	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2021
1 Valoreimmobiliare S.r.l.	Società controllata	100%	si	si	si	Francesco Gennari Amministratore Luca Ghironzi Revisione Unico	Gennari 18.720 € Ghironzi € 6.916	no	si	si	si	si	si	Da mettere in liquidazione. La società non ha ancora esaurito la propria funzione. Fonte piano raz. 2017 e successivi	Da mettere in liquidazione. La società non ha ancora esaurito la propria funzione. Fonte piano raz. 2017 e successivi
2 Consorzio del Mobile Soc. Consortile per azioni	Società collegata	22,3%	si	si	si	Federico Giordano componente del collegio sindacale	Giordano 2.600€	no	no	si	si	no	si	Venduta una quota parziale (31 quote) 1,1% della società il 16 10 2020 (prima quota 23,42%)	Mantenuta senza interventi
3 Flaminia Cesano S.r.l.	Società collegata	34,61%	si	si	no	Rodolfo Romagnoli Presidente oda Maria Adele Berti consigliere	Romagnoli 10.000 Consigliere e 30 euro a seduta tot.	no	no	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
4 Marche Multiservizi S.p.a.	Società collegata	8,82%	si	si	si	Maurizio Mazzoli componente del oda Camrino Riggione componente del collegio sindacale	Mazzoli 9.000€ Riggione 20.000€	si	si	si	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
5 Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" S.r.l.	Altre società	16,33%	si	si	no	Federica Paricali rappres. assemblea del soci	nessun compenso	no	no	no	si	si	si	Da vendere quota. In attesa di conferma licenza da parte di Enac.	Prot. 33743 del 29 10 2021 Comunicazione al soci intenzione di vendita. Decreto P. n. 26 del 29 2 2022. determinazione prezzo di vendita
6 Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. a r.l.	Altre società	6,21%	si	si	no	no	no rappres.	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Con atto C.P. 21 del 28 5 2021, la provincia ha deliberato acquisto di 243 azioni per una quota pari a 6,21% per un valore nominale pari a 4.530 euro. In precedenza 2.490 per 2,70%. L'atto notarile di acquisto è stato perfezionato il 27 12 2021. Azione aumento quote azionarie non risulta nel dispositivo del piano di razionalizzazione di cui al C.P. n. 42 del 30 11 2021.
7 Gac Marche Nord Gruppo di azione costiera marche nord - società consortile cooperativa a r.l.	Altre società	5,88%	si	si	no	no	no rappres.	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
8 Apes spa	Altre società	0,0034%	no	no	no	no	no	no	si	no	si	si	si	Non presente in piano di razionalizzazione. D.P. 312 del 5 12 2020. Deliberato avvio procedure per acquisizione n. 2000 azioni dal valore di n. 1 euro. Del. 1340 del 21 12 2020 determina impegno di spesa	Acquisto azioni deliberato con C.P. n. 30 del 28 7 2021. Atto notarile acquisto del 24 11 2021. Trasferito contratto di servizio controllo impianti termici da Marche Multiservizi spa soc. a partecipazione pubblica. Il contratto di manutenzione impianti termici era stato trasferito dalla società Magasin spa (100% pubblica) a Marche Multiservizi spa (part. non a controllo pubblico) a seguito processo di fusione per incorporazione. Azione non risulta nel dispositivo del piano di razionalizzazione Delibera C.P. 42/2021.

SOCIETA' DISMESSE	Ente partecipativo	Quota di partecipazione	Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo di amministrazione pubblica al 31 12 2019	Gruppo di consolidamento al 31 12 2019	Nome ruolo rappres.	Compenzi rappresent. 2019	Movimenti finanziari nel 2020 con l'ente partecipativo	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e anni prec. nel sito web prov PU	Pubblicazione provvidenza Enik con atti della società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web società	Bilancio 2020 approvato	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 25 10 2021
2021 Conversion Bureau Terre Ducali S.c.r.l.	Dismissa 2021	3,46%	si	si	no	no	no rappres.	no	no	no	si		no	Da vendere quota in atto procedure.	CECUTA Intera quota il 16 6 2021. D.P. n. 93 del 19 5 2021. Prezzo vendita euro 2.105. Nel dispositivo del C.p. n. 42 del 30 11 2021 risulta scritto che è ancora da dismettere.
2019 Aerofica S.p.a. Attuate tutte le Procedure di dimissioni. Ma non realizzata cessione quota. (nota 2017). Azzeramento del capitale sociale con ass.straord. del 29/7/2019.	Dismissa 2019	0,04%	Si come società dimessa	DISMESSA 2019	DISMESSA 2019	no	no rappres.	no	no	no	si		no	Dismissa. Azzerata quota 2019	Dismissa. Azzerata quota 2019

Denominazione ENTI PUBBLICI VIGILATI	Ente partecipante	Quota di partecipazione	Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo amministrativo pubblico al 31 12 2020	Gruppo di consolidamento al 31 12 2020	Nome e ruolo rappresent.	Compensi rappres. 2020	Movimenti finanziari nel 2020	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e anni prec. nel sito web prov PU	Pubblicazione web provincia e link con altri dalle società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web Ente	Bilancio 2020 espletato	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 25 10 2021
1 Ente Parco Sasso Simone e Simoncello	Ente Pubblico	1%	si	si	no	Mauro Dini , rappresentante e in seno alla Comunità del Parco fino al 13 3 2019- Mauro Dini dal 14 3 2019	nessun compenso	si	si	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
2 Parco Museo delle Miniere di zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna	Ente Pubblico	0,27%, quota determinata in base al per il portale	si	si	no	no	no rapp.	no	si	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
3 Aato 1 acque	Ente Pubblico	5%	si	si	no	no	no rapp.	si	si	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
4 Ata rifiuti	Ente Pubblico	5%	si	si	no	Giuseppe Paolini Presidente	nessun compenso	no	no	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi

Denominazione FONDAZIONI CON CAPITALE DI PARTECIPAZIONE	Ente partecipante	Quota di partecipazione	Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo amministrativo pubblico al 31 12 2020	Gruppo di consolidamento al 31 12 2020	Nome e ruolo rappresent.	Compensi rappres. 2020	Movimenti finanziari nel 2020	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e anni prec. nel sito web prov PU	Pubblicazione web provincia e link con altri dalle società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web Ente	Bilancio 2020 espletato	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2021
1 FONDAZIONE DON GAUDIANO ONLUS	Fondazione	8.71%	si	si	no	no	no rapp.	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
2 FONDAZIONE PATRIMONIO FIERE	Fondazione	13.1%	si	si	no	Federica Paricali	€ 210	no	no	no	si	si	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
3 FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL MADE IN ITALY DI RECANATI	Fondazione	5.79%	si	si	no	no	no rapp.	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
4 FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER L'EFFICIENZA ENERGETICA di FABRIANO	Fondazione	5.57%	si	si	no	no	no rapp.	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
5 FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo-Marche	Fondazione	20.04%	si	si	no	Marco Domenicucci rappresente in giunta esecutiva	nessun compenso	no	no	no	si	no	si	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi

FONDAZIONI SENZA capitale di partecipazione e NON inserite nel gruppo amministrazione pubblica	Ente partecipata		Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo di amministrazione pubblica al 31 12 2020	Gruppo di consolidamento al 31 12 2020	Nome e ruolo rapp.re	Compensi rapp.re 2020	Movimenti finanziari nel 2020	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e atti prec. nel sito web prov PU	Pubblic. web provincia e link con atti della società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web Ente	Bilancio 2020 sciolto	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2021
1 FONDAZIONE GIOACCHINO ROSSINI	Fondazione partecipata come socio senza capitale di partecipazione	0	no	no	no	Oriano Giovannelli rapp.re assemblea dei soci	nessun compenso	no	no	no	si	si		Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
2 FONDAZIONE WANDA DI FERDINANDO ONLUS	Fondazione partecipata solo con rappresentante senza capitale di partecipazione	0	no	no	no	Federica Paricelli Presidente	no rilevato	no	no	no	si	si		Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
3 FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PESARO	Fondazione partecipata solo con rappresentante senza capitale di partecipazione	0	no	no	no	(Strolomoni ratifica del 28 7 2021) rappresentante nell'assemblea del 10 aprile 2021. D.P. 15/2021. Margherita Pedrilli, D.P. 150 2021. Ratifica nomina 9 9 2021 fino al 17 6 2020.	nessun compenso	no	no	no	si	si		Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi

ASSOCIAZIONI non inserite nel gruppo amministrazione pubblica			Dati 2019 in Portale Mef	Gruppo di amministrazione pubblica al 31 12 2020	Gruppo di consolidamento al 31 12 2020	Nome e ruolo rapp.re	Compensi rapp.re 2020	Movimenti finanziari nel 2020	Movimenti finanziari nel 2021	Pubblicazione bilancio 2020 e atti prec. nel sito web prov PU	Pubblic. web provincia e link con atti della società o enti	Pubblicazione bilancio 2020 nel sito web associazione	Bilancio 2020 sciolto	Stato attuazione razionalizzazione al 31 12 2020	Stato attuazione razionalizzazione al 12 07 2021
1 Associazione ALI Lega Autonomie - Partecipata dal 5 2 2020	Associazione	n.d.	no	no	no	no	no rapp.	si	si	no	si	no	no	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
2 FederParchi-Federation Europark	Associazione	n.d.	no	no	no	no	no rapp.	si	Pagato 2021	no	si	no	no	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi
3 Associazione Arco Adriatico storico	Associazione	n.d.	no	no	no	no	no rapp.	no	no	no	si	no	no	Inattiva dal 2020, in attesa di messa in liquidazione	Inattiva dal 2020, in attesa di messa in liquidazione

All'indirizzo internet: <http://www.provincia.pu.it/direzione-generale/amministrazione-trasparente/enticontrrollati/societa-partecipate/>, si trova il riepilogo delle società partecipate con le relative quota di partecipazione.

1. [Valoreimmobiliare S.r.l.](#)

Società veicolo di cui al D.L. 351 del 2001.

2. [Marche Multiservizi S.p.a](#)

Società di gestione Servizio Pubblico Locale

3. [Consorzio del Mobile, Società consortile per azioni - Cosmob S.p.a](#)

Centro di servizi reali al sistema Mobiliero.

4. [Società Aeroportuale "Fanum Fortunae", società consortile a responsabilità limitata](#)

Servizi Aeroportuali

5. [Aerdorica S.p.a](#)

Servizi Aeroportuali. Sviluppo Locale

6. [Convention Bureau Terre Ducali, Società consortile a responsabilità limitata](#)

Turismo Congressuale.

7. [Flaminia Cesano S.r.l.](#)

Gruppo Azione Locale - Sviluppo Locale.

8. [Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. a r.l.](#)

Gruppo Azione Locale - Sviluppo Locale

9. [Gac Marche Nord](#)

Gruppo di azione costiera marche nord. Soc. consortile cooperativa a r.l.

I bilanci delle società gruppo di consolidamento, Valore Immobiliare srl e Megasnet spa, sono pubblicati in formato integrale nel sito amministrazione trasparente enti controllati società partecipate gruppo di consolidamento <http://www.provincia.pu.it/direzione-generale/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/bilanci-gruppo-di-consolidamento/> e nel sito web delle rispettive società.

ENTI PUBBLICI VIGILATI

- 1) [Consorzio AATO](#) (Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n.1 Marche Nord- Pesaro e Urbino)
- 2) [A.T.A. - Assemblea Territoriale d'Ambito](#) (Ambito territoriale Rifiuti Pesaro e Urbino)
- 3) [Consorzio del Parco museo minerario delle miniere di zolfo delle Marche](#)
- 4) [Ente Parco Simone e Simoncello](#)

ENTI PRIVATI CONTROLLATI

Fondazioni partecipate con capitale di dotazione

Settore Cultura

- 1) Fondazione Don Gaudiano

Settore Economia

- 2) [Fondazione Patrimonio Fiere](#)

Settore Formazione/Istruzione

- 3) [Fondazione "Istituto Tecnico Superiore per il made in Italy di Recanati](#)
- 4) [Fondazione "Istituto Tecnico superiore – Istituto per l'efficienza energetica di Fabriano](#)
- 5) [Fondazione "Istituto tecnico superiore delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo-Marche"](#)

Fondazione partecipata come socio fondatore

senza capitale di dotazione

- 6) [Fondazione "G. Rossini"](#) (riammessa con D.P. 103 del 22 9 2016)

Fondazione partecipata nel consiglio di amministrazione senza capitale di dotazione

- 7) [Fondazione "Wanda di Fernando Onlus"](#)

Fondazione con nomina di rappresentante della provincia in qualità di socio

- 8) [Fondazione cassa di Risparmio di Pesaro](#)

Associazioni

a) [Associazione Arco Adriatico Ionico](#)

Settore Affari generali

- a) Associazione Festival della Felicità in liquidazione (in liquidazione 100% Provincia)

Settore Viabilità

- a) [Associazione Italiana Bitume Asfalto Strade di Roma](#)

Settore Ambiente

- a) [Associazione Federparchi-Europark Italia](#)

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, sono stati redatti tramite la rilevazione in partita doppia derivante direttamente dalle scritture di contabilità finanziaria. Attraverso il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e applicando il Principio Contabile 4/3, si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del Patrimonio Netto. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, imputate secondo il principio della competenza economica: "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi viene rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)". I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione dell'anno 2021 evidenzia un risultato economico di esercizio **positivo** di euro **11.920.336,31**, dato dalla differenza tra i proventi ed i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A.1) Proventi da tributi 26.040.522,34

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente).

A.2) Proventi da fondi perequativi 1.057.605,91

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.

A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti 10.962.731,52

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.

A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti 14.057.159,16

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). La quota relativa all'anno 2021 è pari ad € 7.667.553,36 alla quale è stata aggiunta la quota non imputata nell'esercizio 2020 di € 6.389.605,80 per mero errore di calcolo in quanto è stata imputata solamente una quota pari ad € 2.717.132,43 anziché € 9.106.738,23.

A.3.c) Contributi agli investimenti 0,00

Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio della Provincia sono destinati ad enti o soggetti terzi.

Tutta gli accertamenti della tipologia 4.02 sono stati portati a risconto passivo, il quale verrà ridotto annualmente con il provento relativo alla quota annuale di contributo agli investimenti, come specificato al punto A.3.b.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici 3.724.664,84

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

A.4.a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni 2.768.764,16

La voce comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2021 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.03.

A.4.b) Ricavi della vendita di beni 6.539,82

La voce comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2021 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.01.

A.4.c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi 949.360,86

La voce comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2021 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.02.

A.8) Altri ricavi e proventi diversi 1.464.604,15

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti, al netto delle operazioni di carattere fiscale per € 30.862,07 e imputati nuovi accertamenti a residuo per € 1.975,83.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B.09) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 438.203,93

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa III livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni per € 355.914,50, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere per l'acquisto di tali bene, pari ad € 82.289,43.

B.10) Prestazioni di servizi 9.401.355,47

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio per € 5.714.424,28, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali fatture da ricevere per tali prestazioni pari ad € 3.686.931,19.

B.11) Utilizzo beni di terzi 566.617,43

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207 per un importo pari ad € 408.808,14, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere per € 157.809,29. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattasi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

B.12.a) Trasferimenti correnti 11.439.989,89

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e sono costituiti per la maggior parte dai tagli imposti dallo Stato.

B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 9.000,00

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti 0,00

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.

B.13) Personale 9.901.911,06

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. In particolare sono state registrate liquidazioni per € 9.432.652,63 e effettuate scritture di integrazione relative alle spese liquidate nell'esercizio successivo, ma relative all'anno 2021 per € 326.806,79. E' stato inoltre imputata la parte relativa alla produttività, che verrà liquidata nel 2022 pari ad € 823.977,63. Infine viene sottratta quella relativa all'anno 2020 pari ad € 681.525,99 compresa nei ratei passivi dell'esercizio 2020. La voce non comprende l'IRAP del personale che deve essere rilevata nella voce "Imposte". La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle

attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

B.14) Ammortamenti e svalutazioni 7.910.869,02

Viene inserita la quota di ammortamento tecnico calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3, come da prospetto fornito dall'Ufficio Patrimonio. In particolare le quote di ammortamento si suddividono in:

B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali 1.420.169,20

B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 6.302.096,64

B.14.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni 0,00

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

B.14.d) Svalutazione dei crediti 188.603,18

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto pari ad € 4.223.308,47 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio pari ad € 4.034.705,29.

B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) -80,22

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale.

B.16) Accantonamenti per rischi 398.028,00

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. L'incremento fa riferimento al contenzioso che a fine esercizio corrisponde ad € 1.260.000.

B.17) Altri accantonamenti

1.607.839,71

Nell'esercizio 2021 è stato incrementato l'accantonamento per rinnovi contrattuali per € 63.507,68 che va ad aggiungersi a quanto già accantonato nell'esercizio precedente e risultante nell'avanzo di amministrazione. Sono stati inoltre effettuati incrementi agli altri accantonamenti quali il fondo per l'addizionale Enel per € 698.029,61 ed è stato effettuato un accantonamento prudenziale legato all'incremento delle tariffe delle utenze per € 800.000,00. Inoltre tra gli altri accantonamenti è stato inserita la quota corrispondente al pagamento della rata del fondo di anticipazione di liquidità come richiesto dai principi contabili aggiornati al D.l. 73/2021.

B.18) Oneri diversi di gestione

814.860,03

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti. In particolare sono state imputate liquidazioni livello 102(escluso irap),109 e 110 per € 581.755,55 (ad esclusione del capitolo relativo all'iva ad debito) e costi per fatture da ricevere pari ad € 233.104,48

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI*PROVENTI E ONERI FINANZIARI***C.19) Proventi da partecipazioni**

762.766,74

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato. La voce comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al III livello 3.04.02.

C.20) Altri proventi finanziari

7.010,82

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 e quanto accertato al III livello 3.04.99.

C.21) Interessi ed altri oneri finanziari

2.144.240,83

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio liquidate nell'esercizio con II livello 107.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D.22) Rivalutazioni 211.124,50

Tale dato corrisponde alle variazioni delle partecipazioni finanziarie come da atto dirigenziale n. 268 del 16/03/2022.

D.23) Svalutazioni 0,00

Tale componente di costo non risulta movimentata nell'esercizio 2021.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E.24.a) Proventi da permessi di costruire 0,00

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. E' una voce che non viene contabilizzata in quanto non rientra tra le competenze dell'Ente Provincia.

E.24.b) Proventi da trasferimenti in conto capitale 140.500,00

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.

E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 1.470.023,40

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. In particolare sono stati imputati nuovi residui attivi per € 798,647,41 e registrate economie di spesa per € 283.304,20. Inoltre sono state effettuate variazioni positive al patrimonio per € 379.060,86. La differenza è relativa per € 8.631,36 a quanto accertato al IV livello 3050202, mentre la rimanente somma di € 379,57 si riferisce ad un costo erroneamente imputato nell'esercizio precedente che non costituisce debito.

E.24.d) Plusvalenze patrimoniali 250.297,72

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale, comprese quelle finanziarie. Tale importo infatti corrisponde alle plusvalenze patrimoniale come risulta da quanto comunicato dall'ufficio patrimonio e per € 175.043,60 e per € 75.254,12 per plusvalenze derivanti dalla cessione del patrimonio mobiliare e immobiliare del Consorzio del Medio Metauro come da determinazione dirigenziale n. 831/2021.

E.24.e) Altri proventi straordinari 0,00

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

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) Trasferimenti in conto capitale 0,00

E.25.b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 2.955.553,27

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

E.25.c) Minusvalenze patrimoniali 10.343,03

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

E.25.d) Altri oneri straordinari 0,00

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.

26) IMPOSTE

F.26) Imposte (*) 629.943,34

Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito. Tale voce inoltre è stata ingrata per la parte relativa all'IRAP della produttività, che verrà liquidata nel 2022 pari ad € 823.977,63, sottraendo invece quella relativa all'anno 2020 pari ad € 681.525,99

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli forniti dall'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio provinciale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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

Nel prospetto sottostante, dove le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento, si riportano i seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	5.355.224,65	3.770.400,43
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	246.098,82	80.013,01
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.411,17	49.536,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.055.286,78	744.326,18
9	Altre	3.001.427,88	2.896.524,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.355.224,65	3.770.400,43
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	84.845.595,92	88.683.342,87
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	4.259.861,54	4.025.273,47
1.3	Infrastrutture	80.585.734,38	84.658.069,40
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	57.382.534,83	58.053.351,13
2.1	Terreni	3.866.633,78	3.886.776,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	53.030.651,07	53.871.398,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	58.847,20	67.640,84
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	158.316,65	145.123,16
2.5	Mezzi di trasporto	24.564,00	32.752,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	159.641,99	30.984,49
2.7	Mobili e arredi	73.940,84	12.531,66
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.939,30	6.143,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.560.711,16	7.535.105,89
	Totale immobilizzazioni materiali	150.788.841,91	154.271.799,89

Le principali variazioni al valore delle immobilizzazioni sono dovute a liquidazioni contabili per € 9.817.602,83, a riduzioni per cessioni di strade provinciali ad altra Provincia a seguito passaggio di Comuni passati ad altra Regione per € 4.098.332,72 come da verbale di trasferimento ai sensi della L. del 28/5/21 n.. 84 e per ammortamenti annuali pari ad € 7.722.265,84.

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia sono iscritte sulla base di quanto attestato dall'Ufficio Partecipate con atto determinativo n. 268/2022.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	16.412.136,66	16.201.012,16
a	imprese controllate	5.224.636,97	5.365.136,97
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	11.187.499,69	10.835.875,19
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni	16.412.136,66	16.201.012,16

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

C.I) Rimanenze

130.499,24

Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche. Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

C.II) Crediti (2)

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti, qui sotto dettagliati, sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad euro 4.226.193,63. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti si distinguono in:

C.II.1) Crediti di natura tributaria

3.189.724,52

Corrispondono ai residui attivi del Titolo I di entrata al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità di natura tributaria pari ad € 15.929,99, relativi ai ruoli emessi dell'ipt e rca auto.

C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi 24.102.517,81

Corrispondono ai residui attivi del Titolo II, tipologia 20101, e a quelli del titolo IV, tipologia 40200

C.II.3) Verso clienti ed utenti 760.469,86

Corrispondono ai residui attivi del Titolo III, tipologia 30100 e 30200, e a quelli del titolo IV, tipologia 40400, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per crediti verso clienti ed utenti pari ad € 4.092.995,73.

C.II.4) Altri Crediti 2.386.137,52

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

CREDITI	+	30.438.849,71
FSC ECONOMICA	+	4.226.193,63
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
SALDO IVA	-	13.992,39
CREDITI STRALCIATI	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI		2.885,16
RESIDUI ATTIVI	=	34.648.165,79
CREDITI	+	30.438.849,71
FSC ECONOMICA	+	4.226.193,63

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere. Si rilevano le seguenti voci

C.IV.1) Conto di tesoreria 14.620.281,70

C.IV.2) Altri depositi bancari e postali 0,00

C.IV.3) Denaro e valori in cassa 0,00

C.IV.4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0,00

D) RATEI E RISCONTI

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

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

1) **Ratei Attivi** I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) **Risconti Attivi** I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

D.1) Ratei attivi	0,00
D.2) Risconti attivi	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

1) **Ratei Attivi** I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) **Risconti Attivi** I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

D.1) Ratei attivi	0,00
D.2) Risconti attivi	0,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	158.239.285,60	111.361.509,57
	<i>b da capitale</i>	18.579.833,98	22.678.166,70
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	139.659.451,62	88.683.342,87
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	11.920.336,31	6.056.875,77
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-48.738.112,86	-54.794.988,63
V	Riserve negative per beni indisponibili	-50.976.108,75	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.965.412,85	70.143.409,26

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività

dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2021 è di euro 7.520.012,55, in quanto l'organo esecutivo ha proposto di destinare il risultato economico conseguito a copertura di quelli negativi degli esercizi precedenti.

II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 18.579.833,98 ed è diminuito di € 4.098.332,72 per il passaggio dei terreni demaniali ad altra Provincia a seguito del passaggio di Comuni ad altra Regione.

c) Riserve da permessi di costruire

Non è di una funzione dell'Ente Il valore finale al 31/12/2021

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

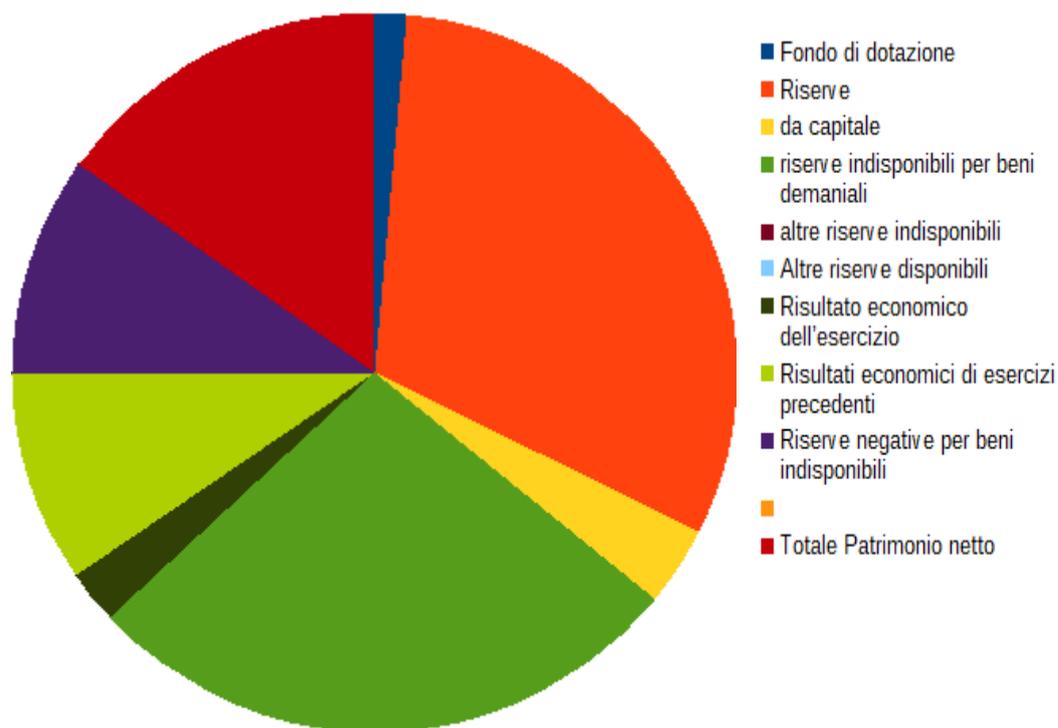
Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 139.659.451,62 da beni indisponibili. In base alle modifiche dei principi contabili del 1 settembre 2021, sono state imputate a riserve anche tutti i beni indisponibili e non solo i beni demaniali. Ciò ha comportato la registrazione di una riserva negativa per beni indisponibili per € 50.976.108,75

e) Altre riserve indisponibili

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2021** è pari a euro **11.920.336,31**. L'organo esecutivo ha proposto di destinare il risultato economico conseguito a copertura dei risultati economici negativi degli esercizi precedenti.

Composizione Patrimonio Netto



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2021 è di euro 5.107.677,61, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione.

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono così composti:

Fondo Contenziosi:

Fondo Perdite Partecipate

Fondo Rinnovi Contrattali:

Fondo per aumenti tariffari utenze:

Fondo per addizionale Enel

Altri fondi

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

DEBITI	+	83.954.163,27
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	59.576.856,14
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI		0,00
RESIDUI PASSIVI	=	24.377.307,13

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento 59.576.856,14

Corrisponde al residuo debito di finanziamento come da piano di ammortamento.

D.2) Debiti verso fornitori 7.230.276,51

Corrisponde alle liquidazioni aperte verso i fornitori principalmente del titolo I, spese correnti, macroaggregato 103 e a quelle del titolo II, spese per investimenti, macroaggregato 202. In sede di chiusura di esercizio sono state integrati per l'importo delle fatture da ricevere.

D.3) Acconti 0,00

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi 13.991.164,96

Corrisponde ai residui passivi del titolo I, macroaggregato 104, del titolo II, macroaggregato 203, e del titolo VII, macroaggregato 70202 e 70203.

D.5) Altri debiti 3.155.865,66

E) RATEI E RISCOINTI

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

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per euro **879.561,33**

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- **Contributi agli investimenti** I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2021 ammontano a complessivi **49.839.018,81**

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	49.839.018,81
---	---------------

Come già specificato al punto A.3b del conto economico i risconti sono stati incrementati per l'importo relativo ai contributi agli investimenti ricevuti pari ad € 12.276.335,86. Gli stessi sono stati poi sterilizzati per effetto dell'ammortamento attivo, recuperando la parte non effettuata per mero errore materiale lo corrispondenti a residui attivi eliminati

E.II.1.b) da altri soggetti	0,00
------------------------------------	------

- Concessioni pluriennali

E.II.2) Concessioni pluriennali	0,00
--	------

- Altri Risconti Passivi

E.II.3) Altri risconti passivi	0,00
---------------------------------------	------

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 6.929.918,90 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	5.355.224,65	3.770.400,43
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	246.098,82	80.013,01
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.411,17	49.536,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.055.286,78	744.326,18
9	Altre	3.001.427,88	2.696.524,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.355.224,65	3.770.400,43
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	84.845.595,92	88.683.342,87
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	4.259.861,54	4.025.273,47
1.3	Infrastrutture	80.585.734,38	84.658.069,40
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	57.382.534,83	58.053.351,13
2.1	Terreni	3.866.633,78	3.886.776,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	53.030.651,07	53.871.398,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	58.847,20	67.640,84
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	158.316,65	145.123,16
2.5	Mezzi di trasporto	24.564,00	32.752,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	159.641,99	30.984,49
2.7	Mobili e arredi	73.940,84	12.531,66
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.939,30	6.143,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.560.711,16	7.535.105,89
	Totale immobilizzazioni materiali	150.788.841,91	154.271.799,89
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	16.412.136,66	16.201.012,16
a	imprese controllate	5.224.636,97	5.365.136,97
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	11.187.499,69	10.835.875,19
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.412.136,66	16.201.012,16
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	172.556.203,22	174.243.212,48
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	130.499,24	130.419,02
	Totale rimanenze	130.499,24	130.419,02
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.189.724,52	3.107.165,31
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.869.400,59	3.107.165,31
c	Crediti da Fondi perequativi	320.323,93	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.102.517,81	23.228.824,37
a	verso amministrazioni pubbliche	24.102.517,81	23.225.749,37
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	3.075,00



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
3	Verso clienti ed utenti	760.469,86	1.007.587,73
4	Altri Crediti	2.386.137,52	2.803.425,25
a	verso l'erario	13.992,39	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	2.013.704,59	1.673.658,49
c	altri	358.440,54	1.129.766,76
	Totale crediti	30.438.849,71	30.147.002,66
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	14.620.281,70	11.281.384,63
a	Istituto tesoriere	14.620.281,70	11.281.384,63
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	14.620.281,70	11.281.384,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.189.630,65	41.558.806,31
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	217.746.833,87	215.802.018,79



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	158.239.285,60	111.361.509,57
b	da capitale	18.579.833,98	22.678.166,70
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	139.659.451,62	88.683.342,87
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	11.920.336,31	6.056.875,77
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-48.738.112,86	-54.794.988,63
V	Riserve negative per beni indisponibili	-50.976.108,75	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		77.965.412,85	70.143.409,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	5.107.677,61	3.101.809,90
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.107.677,61	3.101.809,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	59.576.856,14	62.663.102,32
a	prestiti obbligazionari	23.928.547,94	25.069.514,32
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	124.044,49	124.044,49
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	35.524.263,71	37.469.543,51
2	Debiti verso fornitori	7.230.276,51	8.803.998,77
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	13.991.164,96	15.464.827,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	13.868.729,40	15.275.526,12
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	122.435,56	189.301,13
5	Altri debiti	3.155.865,66	3.272.685,14
a	tributari	525.061,92	2.301.836,33
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	428.470,88	457.212,95
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.619.940,03	0,00
d	altri	582.392,83	513.635,86
TOTALE DEBITI (D)		83.954.163,27	90.204.613,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	879.561,33	726.669,88
II	Risconti passivi	49.839.018,81	51.625.516,27
1	Contributi agli investimenti	49.839.018,81	51.625.516,27
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.839.018,81	51.625.516,27
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		50.718.580,14	52.352.186,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		217.745.833,87	215.802.018,79
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	6.929.918,90	3.522.872,32
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.929.918,90	3.522.872,32



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	26.040.522,34	24.634.790,40
2	Proventi da fondi perequativi	1.057.605,91	1.053.477,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.019.890,68	17.378.678,15
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.962.731,52	14.661.545,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	14.057.159,16	2.717.132,43
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.724.664,84	1.617.454,53
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.768.764,16	968.618,59
b	Ricavi della vendita di beni	6.539,82	12.172,26
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	949.360,86	636.663,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.464.604,15	825.494,69
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	57.307.287,92	45.509.895,18
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	438.203,93	467.306,23
10	Prestazioni di servizi	9.401.355,47	9.387.592,95
11	Utilizzo beni di terzi	566.617,43	407.132,45
12	Trasferimenti e contributi	11.448.989,89	11.483.551,87
a	Trasferimenti correnti	11.439.989,89	11.483.551,87
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	9.000,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	9.901.911,06	10.556.974,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.910.869,02	8.983.288,14
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.420.169,20	1.199.247,86
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.302.096,64	6.294.992,31
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	188.603,18	1.489.047,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-80,22	2.079,32
16	Accantonamenti per rischi	398.028,00	1.988.390,89
17	Altri accantonamenti	1.607.839,71	582.094,68
18	Oneri diversi di gestione	814.860,03	599.824,47
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	42.488.594,32	44.458.235,00
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.818.693,60	1.051.660,18
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	762.766,74	762.766,74
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	762.766,74	762.766,74
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	7.010,82	14.862,20
	Totale proventi finanziari	769.777,56	777.628,94
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.144.240,83	2.168.407,27
a	Interessi passivi	2.144.240,83	2.168.407,27
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.144.240,83	2.168.407,27
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.374.463,27	-1.390.778,33
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	211.124,50	8.219.863,16
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	211.124,50	8.219.863,16
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	1.860.821,12	314.702,85
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	140.500,00	0,00



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.470.023,40	302.006,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	250.297,72	7.625,66
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	5.070,50
	Totale proventi straordinari	1.860.821,12	314.702,85
25	Oneri straordinari	2.965.896,30	1.459.896,03
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.955.553,27	1.459.896,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	10.343,03	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	2.965.896,30	1.459.896,03
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.105.075,18	-1.145.193,18
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.550.279,65	6.735.551,83
26	Imposte (*)	629.943,34	678.676,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.920.336,31	6.056.875,77