

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2022

INDICE

| | | |
|--|------|----|
| Relazione Tecnica al Conto del Bilancio | pag. | 4 |
| Piano investimenti e Fondi PNRR | pag. | 25 |
| Fondo Crediti di difficile esazione 2022 e altri fondi rischi e accantonamenti | pag. | 31 |
| Prospetto Dimostrativo del Risultato d'Amministrazione | pag. | 37 |
| Gestione dei fondi assegnati alla Provincia di Pesaro e Urbino per emergenza epidemiologia covid | pag. | 38 |
| Anzianità dei residui | pag. | 39 |
| Attestazione ai sensi dell'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014 | Pag. | 45 |
| Relazione in merito ai contratti in strumenti finanziari derivati | pag. | 46 |
| Relazione Gestione IVA esercizio 2022 | pag. | 52 |
| Obiettivo del saldo di finanza pubblica degli Enti territoriali a decorrere dall'anno 2022 | pag. | 53 |
| Relazione sulla spesa del personale 2022 | pag. | 60 |
| Partecipate dell'Ente | pag. | 63 |
| Nota integrativa tecnica al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale | pag. | 83 |

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2022 – 2024 sono state approvate variazioni di bilancio con atti di Consiglio e Decreti di Presidente di Governo. Si riportano di seguito i relativi atti adottati in ordine temporale dall'Ente:

- C.P. n. 22 – 8/6/2022;
- C.P. N. 28 – 29/07/2022 concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi art. 193 TUEL;
- C.P. N. 31 – 30/9/2022;
- D.P.G n. 262 – 18/10/2022 (Variazioni al bilancio di previsione 2022/2024 – Fabbisogni aggiuntivi PNRR Dpcm 28/7/2022 con i poteri del Consiglio art.42 comma 4 T.UE.L. - ratificato con atto C.P. n. 39 – 30/11/2022);
- C.P. n. 40 – 30/11/2022;
- D.P.G. n.308 – 1/12/2022 (Storni di entrata e di spesa esercizio 2023 a seguito rimodulazione quadri economici PNRR);

Infine con D.P.G. n. 214 dell'8/9/2022 sono stati effettuati prelevamenti dal Fondo di Riserva.

Gli atti di cui sopra sono stati recepiti con successive variazioni di P.E.G.

A seguito di tali atti i valori finali del bilancio pareggiano nell'esercizio 2022 nella somma complessiva di € 160.305.658,38 compresi € 22.882.696,52 per servizi conto terzi e partite di giro, nell'esercizio 2023 di € 126.856.259,20 compresi € 23.055.696,52 per servizi conto terzi e partite di giro e nell'esercizio 2024 di € 95.392.517,06 compresi € 23.079.696,52 per servizi conto terzi e partite di giro.

Si riportano, qui di seguito, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa dell'esercizio finanziario 2022.

ESERCIZIO 2022

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (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) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP | |
| | | 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 | 1.201.106,28 | | | | | | |
| | <i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i> | CP | 6.608.373,95 | | | | | | |
| | <i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i> | CP | 3.523.661,18 | | | | | | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i> | CP | 53.581,28 | | | | | | |
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | RS | 3.205.654,51 | RR | 2.729.050,13 | R | 117.411,52 | EP | 594.015,90 |
| | | CP | 27.591.000,00 | RC | 21.558.252,49 | A | 24.800.176,71 | CP | -2.790.823,29 |
| | | CS | 30.795.654,51 | TR | 24.287.302,62 | CS | -6.508.351,89 | TR | 3.835.940,12 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | RS | 19.125.131,68 | RR | 915.412,81 | R | -875.015,52 | EP | 17.334.703,35 |
| | | CP | 21.560.839,95 | RC | 19.189.898,94 | A | 20.004.749,42 | CP | -1.556.090,53 |
| | | CS | 40.264.891,63 | TR | 20.105.311,75 | CS | -20.159.579,88 | TR | 18.149.553,83 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | RS | 5.188.847,30 | RR | 773.363,47 | R | -288.720,68 | EP | 4.126.763,15 |
| | | CP | 8.131.420,05 | RC | 2.318.772,42 | A | 3.981.036,35 | CP | -4.150.383,70 |
| | | CS | 10.298.478,48 | TR | 3.092.135,89 | CS | -7.206.342,59 | TR | 5.789.027,08 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | RS | 5.026.163,01 | RR | 345.500,99 | R | -47.080,26 | EP | 4.633.581,76 |
| | | CP | 45.026.535,73 | RC | 11.994.004,16 | A | 15.260.962,84 | CP | -29.765.572,89 |
| | | CS | 41.300.631,93 | TR | 12.339.505,15 | CS | -28.961.126,78 | TR | 7.900.540,44 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i> | RS | 42.498,92 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 42.498,92 |
| | | CP | 1.750.000,00 | RC | 250.000,00 | A | 1.750.000,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 1.792.498,92 | TR | 250.000,00 | CS | -1.542.498,92 | TR | 1.542.498,92 |
| TITOLO 6 | <i>Accensioni prestiti</i> | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.870.000,00 | RC | 3.620.000,00 | A | 3.870.000,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 3.870.000,00 | TR | 3.620.000,00 | CS | -250.000,00 | TR | 250.000,00 |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|----|----------------|----|---------------|----|-----------------|----|----------------|----|---------------|
| | | CP | 18.160.024,72 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -18.160.024,72 | EC | 0,00 |
| | | CS | 18.160.024,72 | TR | 0,00 | CS | -18.160.024,72 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 2.059.870,37 | RR | 20.923,11 | R | -29.168,79 | | | EP | 2.009.778,47 |
| | | CP | 22.882.696,52 | RC | 5.802.427,85 | A | 6.735.118,94 | CP | -16.147.577,58 | EC | 932.691,09 |
| | | CS | 24.942.566,89 | TR | 5.823.350,96 | CS | -19.119.215,93 | | | TR | 2.942.469,56 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 34.648.165,79 | RR | 4.784.250,51 | R | -1.122.573,73 | | | EP | 28.741.341,55 |
| | | CP | 148.972.516,97 | RC | 64.733.355,86 | A | 76.402.044,26 | CP | -72.570.472,71 | EC | 11.668.688,40 |
| | | CS | 171.424.747,08 | TR | 69.517.606,37 | CS | -101.907.140,71 | | | TR | 40.410.029,95 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 34.648.165,79 | RR | 4.784.250,51 | R | -1.122.573,73 | | | EP | 28.741.341,55 |
| | | CP | 160.305.658,38 | RC | 64.733.355,86 | A | 76.402.044,26 | CP | -72.570.472,71 | EC | 11.668.688,40 |
| | | CS | 171.424.747,08 | TR | 69.517.606,37 | CS | -101.907.140,71 | | | TR | 40.410.029,95 |

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 31/12/2022 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. 151 del 10 /02/2023 a firma del Direttore Generale;
- determinazione n. 191 del 20/02/2023 a firma del Segretario Generale integrata da errata
- corrige prot. 5898/2023 e prot. 8422/2023;
- determinazione n. 139 del del 10/02/2023 a firma del Dirigente del Servizio 7 Bilancio-Contabilità Economica-Rendiconto-Adempimenti Fiscali;
- determinazione n. 152 del 13/02/2023 a firma del Dirigente del Servizio 5 – Informatico –Provveditorato - Economato – Tributi - Finanziamenti – Espropri e Acquisizioni Immobiliari integrata da comunicazione prot.n. 12323/2023;
- determinazione n. 160 del 14/02/2023 a firma del Dirigente del Servizio 4 - Viabilità – Opere pubbliche progettazione rete viaria integrata da comunicazioni prot. n. 6953/2023, prot. n. 8652/2023 e prot. n.8812/2023;
- determinazione n. 192 del 20/02/2023 a firma del Dirigente del Servizio 3 Amministrativo –Ambiente – Trasporto Privato;
- determinazione n. 168 del 15/02/2023 a firma del Dirigente del Servizio 6 Pianificazione territoriale – Urbanistica – Edilizia – Istruzione scolastica – Gestione Riserva naturale Gola del Furlo rettificata da determinazione n. 221 dell' 1/3/2023;

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. 126/2011 l'Ente, in sede di predisposizione del rendiconto 2022, ha adottato il Decreto Presidente di Governo n. 75 del 16 marzo 2023 ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui 2022.”

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

- nell'anno 2022 il Fondo Pluriennale vincolato di spesa corrente pari ad € 1.391.539,46 e in conto capitale pari ad € 13.388.339,63;

- nell'anno 2023 Il Fondo pluriennale vincolato di Entrata all'01/01/2023 di pari importo variando conseguentemente l'entrata del bilancio di previsione finanziario 2022-2024, esercizio 2023, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;

Di seguito si riportano, gli scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti inerenti la parte entrata.

ENTRATE DI COMPETENZA:

| | <i>previsioni definitive</i> | <i>accertamenti da consuntivo</i> |
|---------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 27.591.000,00 | 24.800.176,71 |
| Titolo 2 | 21.560.839,95 | 20.004.749,42 |
| Titolo 3 | 8.131.420,05 | 3.981.036,35 |
| Titolo 4 | 45.026.535,73 | 15.260.962,84 |
| Titolo 5 | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 |
| Titolo 6 | 3.870.000,00 | 3.870.000,00 |
| Titolo 7 | 18.160.024,72 | 0,00 |
| Titolo 9 | 22.882.696,52 | 6.735.118,94 |
| Totale | 148.972.516,97 | 76.402.044,26 |

Per quanto attiene al **titolo I** lo scostamento rilevato, pari a € -2.790.823,29 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 € -1.850.589,84 e al capitolo 415 “Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile” per € -939.233,45. 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, prima alle conseguenze della pandemia da Covid-19 e poi a quelle riferibili allo scoppio del conflitto russo-ucraino.

Il mercato dell’auto italiano, seppur evidenziando timidi segnali di ripresa, è tornato ai livelli riscontrati a fine anni ‘70 del secolo scorso, con immatricolazioni oltre il 20% inferiori rispetto al periodo pre-Covid, dovuto fondamentalmente al permanere di una sostanziale debolezza della domanda.

Da non trascurare infine la questione industriale – legata ai vincoli futuri imposti a livello internazionale all’utilizzo dei carburanti tradizionali dalla c.d. transizione verde - che si interseca notevolmente con il fattore mercato. Per supportare il settore è stato da più parti segnalato come occorrerebbe prevedere incentivi più strutturali rispetto a quelli attualmente disposti, non in grado di spingere con successo le vendite dei veicoli di nuova generazione. Nello specifico:

- R.C. Auto in base a quanto rilevato dall’Ass. Naz. tra le Imprese Assicuratrici-ANIA (*Trends – Focus RC auto, Num. 34 – febbraio 2023*) in relazione ai dati registrati al 31/12/2022, “per il totale dei contratti, il premio medio delle polizze rinnovate prima delle tasse è risultato ancora in lieve diminuzione, tra dicembre 2021 e dicembre 2022, da 338 a 336 euro, con un tasso di riduzione in attenuazione e inferiore rispetto a quanto si è registrato nei

mesi precedenti degli ultimi tre anni: il calo è stato pari a 2 euro in valore assoluto e a -0,6% in valore percentuale. (...). In particolare, il premio medio delle autovetture risulta, nello stesso periodo, in riduzione dello 0,7%, passando da 324 a 322 euro. In diminuzione anche il premio medio dei motocicli, che segnano una riduzione del 2,8% (da 233 a 227 euro) e quello dei ciclomotori (-2,1%), che a dicembre 2022 è pari a 162 euro (era 165 euro a dicembre 2021). Si protrae così il più lungo periodo di riduzione che il mercato italiano dell'assicurazione R.C. Auto abbia mai registrato e che ha avuto inizio nell'autunno del 2012". Per il totale dei veicoli il premio medio R.C. Auto per l'intero anno ha fatto registrare il seguente andamento storico: da € 456 del 2012 ad € 314 del 2022, pari ad una riduzione in termini percentuali del 31,1% (2012-2022). I dati confermano infine come "i prezzi nominali delle polizze R.C. Auto si siano ridotti nell'anno appena terminato anche per effetto di una variazione tecnica al ribasso delle tariffe applicate".

- I.P.T. il mese di dicembre 2022 ha fatto registrare un aumento delle immatricolazioni del 21%, confermando un'inversione di tendenza per il mercato dell'auto, a partire dalla seconda metà dell'anno. Tuttavia i dati fanno registrare complessivamente una diminuzione del 10% ca. rispetto alla soglia di vendite raggiunta nel 2021, con volumi di un terzo inferiori rispetto a quelli pre-pandemici (anno 2019). Le incertezze economiche, legate anche allo scoppio del conflitto russo-ucraino, ad alle conseguenti difficoltà di approvvigionamento di materie prime, hanno portato molti consumatori a rimandare ad una fase successiva la scelta di acquisto di nuovi veicoli, contribuendo tra l'altro all'ulteriore invecchiamento del parco auto nazionale, tra i più longevi del continente. Esiste poi un problema legato alla questione industriale – connessa ai vincoli futuri imposti a livello internazionale all'utilizzo dei carburanti tradizionali dalla c.d. "transizione verde" ed ai nuovi standard "Euro 7" - che si interseca necessariamente con il fattore mercato. Per supportare il settore è stato da più parti segnalato come occorrerebbe prevedere incentivi più strutturali rispetto a quelli attualmente disposti, non in grado di spingere con successo le vendite dei veicoli di nuova generazione. 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 (-17% ca.).

Nel **titolo II** si evidenzia uno scostamento complessivo netto pari a € 1.556.090,53 da riferirsi al codice 20101 "trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche" connesse in particolare a:

variazioni da esigibilità, sia entrata che spesa, per reiscrizione all'esercizio 2023 inerenti:

- minori entrate per Trasferimenti MIUR connessi Entrate da Miur per indagini diagnostiche solai (v.c.6373-6403s) € 50.976,25 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2022 per reiscrizione all'esercizio 2023;

- minori entrate per Trasferimento dalla Regione per attività connesse a Direttiva Habitat-Stato di conservazione delle specie per € 59.308,35 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2022 per reiscrizione all'esercizio 2023;

minori entrate che corrispondono a minori spese:

- per trasferimento da A.N.A.S. per gestione temporanea strade a seguito passaggio proprietà per € 48.019,74;
- per trasferimento dalla Regione Marche connesso a evento alluvionale settembre 2022 Viabilità per € 893.140,00. In merito il Dirigente del Servizio Viabilità ha specificato che la Regione Marche ha fatto inserire

nel portale regionale la contabilità degli interventi effettuati ma non ha trasferito le risorse nell'esercizio 2022. I provvedimenti di trasferimento sono in itinere;

- per Trasferimenti dalla Regione Marche per spese correnti gestione Riserva Naturale del Furlo per € 36.325,63;

- per trasferimenti dallo Stato inerenti progetti di cooperazione internazionale SPRAR 556.775,63 di cui € 421.080,00 traslati all'esercizio 2023 e la restante parte per minore progettualità effettivamente svolta rispetto a quella preventivata;

Nel **titolo III** si registrano scostamenti pari a complessivi € 4.150.383,70 riferiti principalmente ai seguenti codici:

codice 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni": minori entrate nette € 87.738,98;

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 € 19.686,83;
- entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici per € 155.799,90. In merito allo scostamento la direzione generale ha comunicato che nel corso dell'anno 2022 si è provveduto a formalizzare la gestione del servizio con il nuovo gestore Aspes s.p.a. subentrato a Marche Multiservizi. Considerato che non si è addivenuti ad un accordo relativamente alla gestione della funzione stessa ed ai connessi aspetti fiscali, nulla è stato fatturato in relazione all'anno 2022. L'Ente si riserva di definire le questioni nel più breve tempo possibile;
- Entrate per convenzione Marche Multiservizi-Provincia per potenziamento comunicazione in materia ambientale € 14.640,00. In merito allo scostamento la direzione generale ha informato che la convenzione è stata definita solo alla fine dell'anno 2022. L'utilizzo delle somme di competenza 2022 è stato possibile solo per finanziare alcune iniziative per le quali erano già pervenute le relative richieste di contributo documentate
- Entrate relative all'istruttoria delle pratiche di valutazione di impatto ambientale L.R. 7/2004 art.3 comma 3 € 10.243,23
-

maggiori entrate:

- per 53.205,30 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 € 65.811,32 inerenti Canone unico patrimoniale;

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

Si rilevano minori entrate nette per € 134.704,78 derivanti principalmente da:

minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per:

- Entrate derivanti da devoluzione 50% proventi da eccesso velocità rilevate da autovelox su S.P. art.25 L.120/10 € 23.378,77

minori entrate

- per Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente per € 67.090,94 in quanto come comunicato dal Dirigente del Servizio Amministrativo –Ambiente – Trasporto Privato trattasi di credito inesistente rilevato in sede di riaccertamento ordinario e segnalato nella relativa determina adottata dal dirigente medesimo;
- per Riscossioni coattive Direzione Generale € 30.000,00 (emissione ruoli slittata all'anno 2023);
- canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi per € 12.949,54 in quanto come comunicato dalla P.O. Tributi il pagamento da parte dei cittadini è avvenuta prima dell'iscrizione a ruolo;

codice 30500 "Rimborsi e altre entrate correnti" minori entrate € 3.926.815,56

Variazioni da esigibilità, sia entrata che spesa, per reiscrizione all'esercizio 2023 inerenti:

- Entrate derivanti da Conto Termico per € 3.753.462,61 da destinare a spese in c/capitale per interventi adeguamento normative sicurezza edifici scolastici quale quota di cofinanziamento - variazione conseguente a modifica cronoprogramma dell'opera;

minori entrate che trovano corrispondente minore spesa

- entrate da risarcimenti per danni al patrimonio provocati da incidenti stradali (€ 39.480,00) 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 € 47.480,00;
- Entrate per girofondi connesse a incentivi ai progettisti interni -art.113 dlgs 50/2016 (ex art. 92 L.163/06) per € 63.167,84;
- Entrate per girofondi connesse alla Legge Merloni-Fondo Innovazione (20%) per € 13.646,04;
- Proventi derivanti da produzione energia elettrica da impianti fotovoltaici edifici scolastici-ved.cap.9534-61014s per € 7.768,60;
- rimborso spese personale comandato in altri enti € 17.380,07

Ulteriori minori entrate:

- Iva split payment fornitori attività comm.li per € 9.326,81;

Nel **titolo IV** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € 29.765.572,89 è riferito principalmente ai codici:

codice 402 Contributi agli investimenti minori entrate per € 28.836.162,41, lo scostamento riguarda:

variazioni di esigibilità sul 2023 che trovano corrispondente reiscrizione da esigibilità nella spesa per € 27.561.607,46 inerenti

- PNRR-NGEU_M4C1I3.3_c.85012s-Trasferimenti dallo Stato per interventi su fabbricati provinciali e edifici scolastici-(MIUR-MIT) per € 6.519.133,32;

- 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 € 1.742.625,57;
- Trasferimenti dallo Stato-M.I.T. per progettazioni su edifici scolastici-ved.cap.85722s per € 229.493,20;
- Trasferimento dallo Stato- M.I.U.R. per demolizione e ricostruzione edifici scolastici ("Raffaello" Urbino-"Nolfi" Fano)-v.cap.85122 per € 2.546.848,33;
- PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9535e-Trasferimenti Min.Istruzione:Decr.217/21 Manutenzione straordinaria-efficiamento energetico edifici scolastici per € 2.837.070,10;
- PNRR-Next Generation EU-Giardino Storico Villa Caprile -codice Missione-Componente-Investimento:M1C3I2/3-CUPB79D22000050006-v.c.85212s per € 259.470,60;
- Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici per € 99.840,95;
- Trasferimenti dalla Regione Marche per interventi su edifici scolastici-DGR614/2019-v.cap.85112s per € 7.244.589,52;
- Trasferimenti da Comuni (Fano) per interventi su strade provinciali (Viabilità) per € 197.467,89;

Ulteriori minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per € 1.274.554,95 inerenti principalmente interventi di adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici finanziati con trasferimenti MIT Viabilità art.1c.405 L.234/2021 (€ 725.601,00), concorsi di progettazione e di idee per la coesione territoriale finanziati con fondi PNRR Trasferimento ai sensi DPCM 17/12/2021 (€ 500.000,00) traslati all'esercizio 2023 e interventi presso la Riserva Naturale del Furlo finanziati con Trasferimenti dalla Regione Marche (€ 31.000,00) traslati agli esercizi 2023 e 2024;

codice 404: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali minori entrate per € 929.410,48

Si riportano qui di seguito le informazioni acquisite dalla P.O. Patrimonio dell'Ente

Con riferimento al piano alienazioni per l'anno 2022, la minore entrata rilevabile rispetto alle previsioni iniziali, è parzialmente derivante da immobili la cui vendita è in corso di definizione sulla base di accordi con soggetti pubblici e privati, per i quali non è stato possibile arrivare a conclusione entro il 31/12/2022. Per la restante parte riguarda un fondo agricolo di grandi dimensioni in comune di Cagli che si valuta possa essere oggetto di interesse da parte di soggetti privati e che si reputa utile mantenere in previsione di possibili sviluppi .

Gli immobili sono stati riproposti per il piano alienazione 2023 approvato con DUP in attesa di definizione degli accordi in corso e per possibili sviluppi.

Gli immobili ritenuti suscettibili di alienazione saranno oggetto di apposita variazione di Bilancio per l'anno 2023.

Al termine dell'esercizio risultano accertamenti complessivi per € 74.847,91:

- Terreni € 5.875,91
- Beni mobili € 68.972,00

Si precisa che il 10% della parte inerente alienazioni effettivamente realizzate, pari a € 32.875,91 (fabbricati € 27.000,00 e cessione terreni € 5.875,91) è stato destinato per legge alla riduzione del debito per l'importo di € 3.287,60.

Complessivamente, per quanto sopra esposto per la parte entrata, corrente e in c/capitale, le operazioni di reiscrizione all'esercizio 2023 ammontano a € 31.425.354,67 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con Decreto Presidente di Governo n. 75 del 16/3/2023.

Nel titolo VI "Accensione di Prestiti" da rilevare che alla previsione definitiva pari a € 3.870.000,00 ha fatto seguito l'accensione dei mutui di pari importo per far fronte alle spese di demolizione e costruzione dell'Istituto Raffaello di Urbino (€ 1.620.000,00) e dell'Istituto Nolfi di Fano (€ 2.000.000,00) e acquisto palazzetto dello sport di Piobbico (€ 250.000,00) . Tale previsione è stata poi, su richiesta del Servizio Edilizia, rimodulata a seguito di modifica dei quadri economici concernenti la ricostruzione degli istituti stessi.

Nel **titolo VII** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € 18.160.024,72 è riferito alla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2022 (DPG n. 343 del 22/12/2021). Lo scostamento è rilevabile, per pari importo, nel correlato titolo V della spesa "Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere

SPESE DI COMPETENZA

Di seguito si riportano, gli scostamenti tra previsioni definitive e impegni inerenti la parte spesa.

SPESE CORRENTI

PREVISIONI DEFINITIVE

53.737.045,84

IMPEGNI

46.828.763,19

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 | 10.477.880,49 | 9.911.981,97 |
| 10102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 852.095,57 | 801.692,16 |
| 10103 | Acquisto di beni e servizi | 16.450.414,21 | 13.202.002,85 |
| 10104 | Trasferimenti correnti | 20.463.063,88 | 20.294.073,04 |
| 10105 | Trasferimenti di tributi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 10106 | Fondi perequativi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 10107 | Interessi passivi | 2.128.042,26 | 2.046.809,12 |
| 10108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 10109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 77.911,56 | 12.498,62 |
| 10110 | Altre spese correnti | 3.287.637,87 | 559.705,43 |
| Totale spese correnti | | 53.737.045,84 | 46.828.763,19 |

Nel codice 10101 “Redditi da lavoro dipendente” lo scostamento pari a € 565.898,52

è dovuto principalmente a:

minori spese per:

- arretrati anni precedenti €. 41.521,24
- straordinari per €. 3.799,00
- risultato dirigenti per €. 2.104,64
- fondo produttività e oneri per €. 133.514,73
- assegno nucleo familiare €. 3.160,53
- ferie non godute e altre indennità cessati €. 27.669,62
- telelavoro €. 1.500,00
- fondo solidarietà €. 1.000,00
- buoni pasto €. 18.439,67
- inail per €. 27.071,20
- oneri per previdenza complementare €. 2.029,33
- assunzioni e progressioni verticali previste non effettuate €. 24.017,48
- aumenti contrattuali 2022 con nuovo contratto del 16/11/2022 €. 230.384,09

a minori spese cui corrispondono minori entrate inerenti:

- incentivo Merloni per € 46.791,00;
- compenso professionale all’avvocato dell’Ente per € 15.754,50;
- funzioni non fondamentali per € 11.519,00 inerente la gestione Caccia e Pesca a seguito stipula convenzione con la Regione Marche.

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.

In merito al codice 10107 le minori spese pari ad € 81.233,14 sono principalmente riferibili ad un risparmio degli interessi su mutui per € 11.956,25 e al non utilizzo dell’anticipazione di tesoreria con il conseguente risparmio della relativa spesa per interessi € 50.000.

Nel conto del bilancio, inserito nella parte spesa corrente, al codice 10110, si rileva il fondo pluriennale vincolato, concernente gli impegni di spesa da riscrivere all'esercizio successivo pari a € 1.391.539,46. Nell'esercizio 2023 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 € 2.727.932,44 è costituita da:

- per € 1.336.392,98 minori spese, di cui 1.263.545,58 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 € 83.406,87;
- Fondo rischi € 638.283,57;
- Fondi rischi per ruoli emessi € 92.327,34;
- Fondo rischi per multe autovelox € 24.528,16;
- Fondo per perdite di società partecipate € 3.569,00;
- Fondo per contenziosi € 150.000,00;
- 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 € 1.407,71;
- Fondo personale part time € 59.000,00;

- per € 1.391.539,46 concernenti impegni riscritti per esigibilità nell'esercizio 2023 e riconfluite nel fondo pluriennale vincolato di spesa nell'anno 2022

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 | 29.687.249,48 | 28.074.906,22 |
| Totale missione 4 Istruzione e diritto allo studio | 6.408.188,42 | 6.163.255,61 |
| Totale missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2.310 | 2.139,43 |
| Totale missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 12.800 | 12.036,82 |
| Totale missione 08 Assetto del territorio ed | 1.090.645,5 | 922.906,42 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| edilizia abitativa | | |
| Totale missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.703.868,66 | 1.222.034,59 |
| Totale missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 7.939.658,99 | 6.501.994,66 |
| Totale missione 14 Sviluppo economico e competitività | 79.940,73 | 79.897,75 |
| Totale missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 6.960 | 6.885,36 |
| Totale missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 563.715,94 | 479.934,96 |
| Totale missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 314.713,54 | 115.107,23 |
| Totale missione 19 Relazioni internazionali | 4.597.949,00 | 3.232.561,22 |
| Totale missione 20 Fondi e accantonamenti | 1.263.545,58 | 0,00 |
| Totale missione 50 Debito pubblico | 15.500 | 15.102,92 |
| Totale missione 60 Anticipazioni finanziarie | 50.000,00 | 0,00 |
| Totale | 53.737.045,84 | 46.828.763,19 |

SPESA CORRENTE

| <u>01 Servizi generali ed istituzionali di gestione</u> | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 5.784.677,31 | 5.381.806,98 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 518.843,6 | 486.080,40 |
| Acquisto di beni e servizi | 1.910.012,86 | 1.582.058,76 |
| Trasferimenti correnti | 19.725.435,22 | 19.702.597,59 |
| Interessi passivi | 492.919,00 | 475,490,79 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 15,500,00 | 12.498,62 |
| Altre spese correnti | 1.239.861,49 | 434.373,08 |
| Totale missione 01 | 29.687.249,48 | 28.074.906,22 |

Lo scostamento di € 402.870,33 per redditi da lavoro dipendente riguarda in particolare il programma 02 “Segreteria Generale” per € 73.867,59, il programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” per € 58.505,71, il programma 10 “Risorse umane” per € 218.253,52 e il programma 11 “Altri servizi generali” per € 19.845,80.

Lo scostamento di € 32.763,20 per Imposte e tasse a carico dell’Ente riguarda in particolare il programma 02 per € 5.981,27, il programma 03 per € 10.123,62, il programma 10 per € 8.261,26 e il programma 11 per € 5.670,76.

Lo scostamento di € 327.954,10 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 “Segreteria Generale” per € 11.851,33, il programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” per € 114.939,86, il programma 04 “Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali” per € 14.185,32, il programma 06 “Ufficio tecnico” per € 87.547,25, il programma 08 “Statistica e sistemi informativi” per € 56.235,71, il programma 10 “Risorse Umane” per € 6.334,17 e il programma 11 “Altri servizi generali” per € 24.566,35.

Lo scostamento di € 805.488,41 per Altre spese correnti riguarda in particolare il programma 01 “Organi istituzionali” per € 35.791,27 (Fpv) il programma 02 per € 195.482,88 (Fpv), il programma 03 per € 121.110,11 (di cui Fpv € 90.126,03), il programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali per € 14.100,27 (Fpv), il programma 06 per € 88.078,28 (Fpv), il programma 08 per € 61.141,84 (Fpv € 60.921,73), il programma 09 “Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali” per € 21.760,66 , il programma 10 per € 105.873,95 (di cui Fpv € 105.092,77) e il programma 11 “Altri servizi generali” per € 159.601,18 (di cui Fpv € 121.335,74).

| 04 Istruzione e diritto allo studio | | |
|--|------------------------------|---------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 417.943,45 | 387.565,65 |
| Imposte e tasse a carico dell’Ente | 26.299,21 | 24.732,18 |
| Acquisto di beni e servizi | 5.119.264,23 | 4.953.316,01 |
| Trasferimenti correnti | 363.000,00 | 362.999,01 |
| Interessi passivi | 441.113,26 | 434.642,76 |
| Altre spese correnti | 40.568,27 | 0,00 |
| Totale missione 04 | 6.408.188,42 | 6.163.255,61 |

Lo scostamento di € 165.948,22 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria” per € 163.490,03 e il programma 06 “Servizi ausiliari all’istruzione” per € 2.458,19.

Lo scostamento di € 40.658,27 (Fpv) per Altre spese correnti, riguarda interamente il programma 02

| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | |
|--|------------------------------|-------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 859.742,71 | 832.879,30 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 55.392,53 | 53.458,84 |
| Acquisto di beni e servizi | 44.402,00 | 36.568,28 |
| Altre spese correnti | 131.108,26 | 0,00 |
| Totale missione 09 | 1.090.645,50 | 922.906,42 |

Lo scostamento di € 26.863,41 per Redditi di lavoro dipendente e lo scostamento per € 131.108,26 (Fpv) per Altre spese correnti riguardano il programma 1 “Urbanistica ed assetto del territorio).

| 09 Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 718.414,41 | 677.739,55 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 51.700,21 | 44.500,36 |
| Acquisto di beni e servizi | 527.918,68 | 390.959,75 |
| Trasferimenti correnti | 186.759,96 | 68.607,74 |
| Interessi passivi | 40.500,00 | 39.127,19 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 62.411,56 | 0,00 |
| Altre spese correnti | 116.163,84 | 1.100,00 |
| Totale missione 09 | 1.703.868,46 | 1.222.034,59 |

Lo scostamento di € 136.958,93 per Acquisto di beni e servizi riguarda in particolare il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” per € 23.206,61 e il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” per € 109.702,32.

Lo scostamento di € 118.152,22 per Trasferimenti correnti riguarda in particolare il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” per € 40.335,74 e il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” per € 77.816,48.

Lo scostamento di € 62.411,56 per Rimborsi e poste correttive delle entrate riguarda il programma 03 “Smaltimento rifiuti-bonifica impianti -gestione rifiuti: restituzione quota cauzione non utilizzata per i servizio di rimozione dei rifiuti”.

Lo scostamento di € 115.063,84 per Altre spese correnti riguarda in particolare il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” per € 4.716,81, il programma 03 “Rifiuti” per € 25.128,666 (Fpv) e il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” per € 83.533,35.

| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | |
|---|---------------------------|---------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previs. definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 2.276.299,47 | 2.231.926,88 |
| Imposte e tasse a carico dell’Ente | 169.748,91 | 164.735,37 |
| Acquisto di beni e servizi | 3.915.316,91 | 2.862.415,94 |
| Trasferimenti correnti | 80.027,97 | 80.027,97 |
| Interessi passivi | 1.043.800,00 | 1.040.658,15 |
| Altre spese correnti | 454.465,73 | 122.230,35 |
| Totale missione 10 | 7.939.658,99 | 6.501.994,66 |

Lo scostamento di € 44.372,59 per Redditi da lavoro dipendente, riguarda quasi interamente (44.289,99) il programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali” così come a tale programma sono riferiti gli scostamenti di € 1.052.182,72 per Acquisto di beni e servizi e di € 326.129,59 (di cui Fpv € 324.732,90) per Altre spese correnti

| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari, pesca | | |
|--|------------------------------|-------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitivo</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 373.723,78 | 356.307,85 |
| Imposte e tasse a carico dell’Ente | 25.873,22 | 25.248,21 |
| Acquisto di beni e servizi | 146.019,65 | 96.376,90 |
| Altre spese correnti | 18.099,29 | 2.002,00 |
| Totale missione 16 | 563.715,94 | 479.934,96 |

Lo scostamento di € 17.415,93 per Redditi da lavoro dipendente, riguarda interamente il programma 02 “Caccia e Pesca” così come a tale programma sono riferiti gli scostamenti di € 49.642,75 per Acquisto di beni e servizi e di € 16.097,29 (Fpv) per Altre spese correnti.

| 17 Energia e diversificazioni delle fonti energetiche | | |
|--|------------------------------|----------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 47.079,36 | 43.755,76 |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 4.137,89 | 2.867,44 |
| Acquisto di beni e servizi | 202.670,88 | 40.929,99 |
| Trasferimenti correnti | 28.000,00 | 0,00 |
| Interessi passivi | 29.000,00 | 27.554,04 |
| Altre spese correnti | 3.825,41 | 0,00 |
| Totale missione 17 | 314.713,54 | 115.107,23 |

Gli scostamenti della missione 17 si riferiscono all'unico programma "Fonti energetiche" facente parte della missione medesima ed in particolare al servizio gestione e verifiche impianti termici a uso civile per le motivazioni già esplicitate nella correlata parte entrata

| <u>19 Relazioni internazionali</u> | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>impegni</i> |
| Acquisto di beni e servizi | 4.577.949,00 | 3.232.561,22 |
| Altre spese correnti | 20.000,00 | 0,00 |
| Totale missione 19 | 4.597.949,00 | 3.232.561,22 |

Lo scostamento riguarda il trasferimento dallo Stato per il progetto S.P.R.A.R concernente la cooperazione internazionale, per le motivazioni già esplicitate nella parte entrata (slittamento progetto nel 2023) e da economie che vanno a ridurre l'avanzo vincolato del progetto stesso come da comunicazione del Direttore Generale ad integrazione della determina di riaccertamento ordinario del Direttore

| <u>20 Fondi e accantonamenti</u> | | |
|---|------------------------------|----------------|
| <i>macroaggregato</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>impegni</i> |
| Altre spese correnti | 1.263.545,58 | 0,00 |
| Totale missione 20 | 1.263.545,58 | 0,00 |

SPESE C/CAPITALE

PREVISIONE DEFINITIVE

58.329.665,44

IMPEGNI

11.105.499,30

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 | 44.941.325,81 | 11.105.499,30 |
| 20203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 20204 | Altri trasferimenti in c/capitale | 0,00 | 0,00 |
| 20205 | Altre spese in c/capitale | 13.388.339,63 | 0,00 |
| | Totale | 58.329.665,44 | 11.105.499,30 |

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 2023 comportando riduzione degli stanziamenti nei pertinenti capitoli di spesa a favore dei correlati FPV di spesa delle diverse missioni interessate.

Riepilogativamente sono stati riscritti all'esercizio 2023 impegni per un totale 44.703.409,70 di cui :
€ 13.388.339,63 con il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato
€ 31.315.070,07 attraverso la riscrittura contestuale dei correlati accertamenti di entrata

Nel codice 20202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" lo scostamento pari a € 33.835.826,51 riguarda principalmente :

- edilizia scolastica per € 31.366.909,50
- viabilità per € 2.382.144,31
- informatica per € 34.387,75

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 2023 ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata. Lo scostamento pertanto è connesso al riaccertamento degli impegni per esigibilità differita all'esercizio 2023 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 | 70.118,00 | 35.634,54 |
| Missione 4 Istruzione e diritto allo studio | 39.932.311,78 | 4.029.916,62 |
| Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 190.931,37 | 138.642,13 |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 18.115.757,45 | 6.880.759,17 |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 20.546,84 | 20.546,84 |
| Totale spese in c/capitale | 58.329.665,4494 | 11.105.499,30 |

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 | 70.118,00 | 35.634,54 |
| Altre spese in c capitale | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 70,118,00 | 35.634,54 |

Lo scostamento di € 34.483,46 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda in particolare il programma 08 “Statistica e sistemi informativi” per € 34.387,75

| <u>04 Istruzione e diritto allo studio</u> | | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Impegni</i> |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 35.396.826,12 | 4.029.916,62 |
| Altre spese in c capitale | 4.535.485,66 | 0,00 |
| Totale | 39.932.311,78 | 4.029.916,62 |

Lo scostamento di € 31.366.910,10 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda interamente il programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”

Lo scostamento di € 4.535.485,66 per Altre spese in c/capitale (Fpv) , riguarda ugualmente il programma 02

| 9 Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente | | |
|--|------------------------------|----------------|
| | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Impegni</i> |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 190.931,37 | 138.642,13 |
| Totale | 190.931,37 | 138.642,13 |

Lo scostamento di € 52.289,24 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni riguarda principalmente il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione”(€ 52.099,29)

| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | |
|--|------------------------------|----------------|
| | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Impegni</i> |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 9.262.903,48 | 6.880.759,17 |
| Altre spese in c capitale | 8.852.853,97 | 0 |
| Totale | 18.115.757,45 | 6.880.759,17 |

Lo scostamento di € 2.382.144,31 per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni, riguarda interamente il programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali”. Lo scostamento di € 8.852.853,97 per Altre spese in c/capitale (Fpv), riguarda ugualmente interamente il programma 05

ESERCIZIO 2022

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| TIITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (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 | 19.062.940,20 | PR | 16.685.052,74 | R | -397.256,20 | EP | 1.980.631,26 |
| | | CP | 53.737.045,84 | PC | 31.621.557,04 | I | 46.828.763,19 | ECP | 5.516.743,19 |
| | | CS | 72.044.846,97 | TP | 48.306.609,78 | FPV | 1.391.539,46 | TR | 17.187.837,41 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 2.644.002,54 | PR | 2.130.986,04 | R | -26.210,55 | EP | 486.805,95 |
| | | CP | 58.329.665,44 | PC | 8.639.007,93 | I | 11.105.499,30 | ECP | 33.835.826,51 |
| | | CS | 51.810.831,74 | TP | 10.769.993,97 | FPV | 13.388.339,63 | TR | 2.953.297,32 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attivita' finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.870.000,00 | PC | 3.620.000,00 | I | 3.870.000,00 | ECP | 0,00 |
| | | CS | 3.870.000,00 | TP | 3.620.000,00 | FPV | 0,00 | TR | 250.000,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 10.152,86 | PR | 10.152,86 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.326.225,86 | PC | 2.263.776,22 | I | 3.208.808,03 | ECP | 117.417,83 |
| | | CS | 3.240.150,08 | TP | 2.273.929,08 | FPV | 0,00 | TR | 945.031,81 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 18.160.024,72 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 18.160.024,72 |
| | | CS | 18.160.024,72 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 2.660.211,53 | PR | 1.109.192,16 | R | -10.610,34 | EP | 1.540.409,03 |
| | | CP | 22.882.696,52 | PC | 5.901.607,20 | I | 6.735.118,94 | ECP | 16.147.577,58 |
| | | CS | 25.542.908,05 | TP | 7.010.799,36 | FPV | 0,00 | TR | 2.373.920,77 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 24.377.307,13 | PR | 19.935.383,80 | R | -434.077,09 | EP | 4.007.846,24 |
| | | CP | 160.305.658,38 | PC | 52.045.948,39 | I | 71.748.189,46 | ECP | 73.777.589,83 |
| | | CS | 174.668.761,56 | TP | 71.981.332,19 | FPV | 14.779.879,09 | TR | 23.710.087,31 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 24.377.307,13 | PR | 19.935.383,80 | R | -434.077,09 | EP | 4.007.846,24 |
| | | CP | 160.305.658,38 | PC | 52.045.948,39 | I | 71.748.189,46 | ECP | 73.777.589,83 |
| | | CS | 174.668.761,56 | TP | 71.981.332,19 | FPV | 14.779.879,09 | TR | 23.710.087,31 |

PIANO INVESTIMENTI 2022 Consuntivo

(I dati finanziari si riferiscono alla sola competenza pura)

| CAP. | MISSIONE | PROGRAMMA | OGGETTO | FONDI DI FINANZIAMENTO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | IMPEGNATO 2022 | FPV |
|--|----------|-----------|--|---|----------------------------|------------------|-------------------|
| 73512/0 | 1 | 3 | Acquisto mobili per gli uffici provinciali | ENTRATE CORRENTI | 1.500,00 | 1.500,00 | |
| 73512/0 | 1 | 3 | Acquisto mobili per gli uffici provinciali | ALIENAZIONI | 425,53 | 329,82 | |
| Totale 73512/0 | | | | | 1.925,53 | 1.829,82 | - |
| 75512/0 | 1 | 5 | Acquisto attrezzature sanitarie | ALIENAZIONI | 1.724,47 | 1.724,47 | - |
| Totale 75512/0 | | | | | 1.724,47 | 1.724,47 | - |
| 376000 | 1 | 6 | Progettazione lavori di competenza provinciale | ENTRATE CORRENTI | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| Totale 376000/0 | | | | | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| 78522/0 | 1 | 8 | Acquisto software missione programma I.08 | AVANZO VINCOLATO | 24.449,68 | 15.006,00 | - |
| 78522/0 | 1 | 8 | Acquisto software missione programma I.08 | ALIENAZIONI | 5.318,32 | - | - |
| Totale 78522/0 | | | | | 29.768,00 | 15.006,00 | - |
| 78552/0 | 1 | 8 | Acquisto hardware n.a.c. | ENTRATE CORRENTI | 24.700,00 | 5.105,73 | - |
| 78552/0 | 1 | 8 | Acquisto hardware n.a.c. | AVANZO VINCOLATO | 10.000,00 | 9.968,52 | - |
| Totale 78552/0 | | | | | 34.700,00 | 15.074,25 | - |
| TOTALE MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | | | | 70.118,00 | 35.634,54 | - |
| 85012/0 | 4 | 2 | PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9530e-Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico CUPB33F2000020001;CUPB33F20000130001;CUPB39J21021680001;CUPB33F20000080001;CUPB75H2000060001 | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 3.269.133,62 | - | |
| 85012/0 | 4 | 2 | Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1 | AVANZO VINCOLATO | 166.872,14 | - | 166.872,14 |
| 85012/0 | 4 | 2 | Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1 | ALIENAZIONI | 76.952,00 | - | 36.952,00 |
| Totale 85012/0 | | | | | 3.512.957,76 | - | 203.824,14 |
| 85042 | 4 | 2 | Spese per lavori Istituti Scolastici finanziati con trasferimento Comune di Fano-c.11194e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | 100.000,00 | 99.999,99 | |
| Totale 85042 | | | | | 100.000,00 | 99.999,99 | - |
| 85072/0 | 4 | 2 | Acquisto fabbricati e impianti destinati ad uso scolastico | MUTUI CC.DD.PP. | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| Totale 85072/0 | | | | | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| 85082/0 | 4 | 2 | Trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza-interventi diversi | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE | 2.021.523,20 | - | |

| CAP. | MISSIONE | PROGRAMMA | OGGETTO | FONDI DI FINANZIAMENTO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | IMPEGNATO 2022 | FPV |
|-----------------------|----------|-----------|---|--|----------------------------|-------------------|---------------------|
| 85082/0 | 4 | 2 | Trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza-interventi diversi | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 307.980,82 | 129.071,02 | |
| 85082/0 | 4 | 2 | Trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza-interventi diversi | AVANZO VINCOLATO | 25.000,00 | - | 25.000,00 |
| Totale 85082/0 | | | | | 2.354.504,02 | 129.071,02 | 25.000,00 |
| 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 | 109.477,48 | 39.818,44 |
| Totale 85102/0 | | | | | 150.000,00 | 109.477,48 | 39.818,44 |
| 85112/0 | 4 | 2 | Costruzione, ristrutturazione fabbricati-impianti istituti scolastici finanziati con trasferimenti Regione Marche connessi alla DGR 614/2019 | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE | 5.735.000,00 | - | - |
| 85112/0 | 4 | 2 | Costruzione, ristrutturazione fabbricati-impianti istituti scolastici finanziati con trasferimenti Regione Marche connessi alla DGR 614/2019 | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 1.763.000,00 | - | - |
| Totale 85112/0 | | | | | 7.498.000,00 | - | - |
| 85122/0 | 4 | 2 | PNRR-Costruzione nuovo edificio scol. "Raffaello" Urbino-codice missione-componente-investimento M4C113.3-CUPB33H19001010004 c9533, 8539e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 2.500.000,00 | - | - |
| 85122/0 | 4 | 2 | PNRR-Costruzione nuovo edificio scol. "Raffaello" Urbino-codice missione-componente-investimento M4C113.3-CUPB33H19001010004 c9533, 8539e | MUTUI CC.DD.PP. | 1.500.000,00 | - | 1.500.000,00 |
| 85122/0 | 4 | 2 | PNRR-Costruzione nuovo edificio scol. "Raffaello" Urbino-codice missione-componente-investimento M4C113.3-CUPB33H19001010004 c9533, 8539e | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 1.763.000,00 | - | - |
| Totale 85122/0 | | | | | 5.763.000,00 | - | 1.500.000,00 |
| 85172/0 | 4 | 2 | PNRR_NGEU_M4C113.3_c.9535e-Manutenzione straordinaria-efficientamento energetico finanziati c/trasferimenti Ministero Istruzione:decr.217/21 CUPB68I21000420001; CUPB31B21002390001; CUPB37H21001370001; CUPB21B21000770001; CUPB72C21001060001 | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 3.500.000,00 | - | 662.929,90 |

| CAP. | MISSIONE | PROGRAMMA | OGGETTO | FONDI DI FINANZIAMENTO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | IMPEGNATO 2022 | FPV |
|---|----------|-----------|--|---|----------------------------|-------------------|---------------------|
| Totale 85172/0 | | | | | 3.500.000,00 | - | 662.929,90 |
| 85202/0 | 4 | 2 | PNRR-Next Generation EU-Convitto ITA Cecchi Ps - codice Missione-Componente-Investimento:M4C113/3-CUP B79F18001030001-v.c.9537e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 400.000,00 | 170.456,94 | 229.543,06 |
| Totale 85202/0 | | | | | 400.000,00 | 170.456,94 | 229.543,06 |
| 85212/0 | 4 | 2 | PNRR-Next Generation EU-Giardino Storico Villa Caprile -codice Missione-Componente-Investimento:M1C312/3-CUPB79D22000050006-v.c.9538e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 300.000,00 | 40.529,40 | - |
| Totale 85212/0 | | | | | 300.000,00 | 40.529,40 | - |
| 85222/0 | 4 | 2 | Fondi PNRR Finanziato dall'UE - Next Generation EU - Nuova Palestra Cecchi Pesaro Missione 4-Componente 1 - Investimento 1.3 cup B71B22001190006 | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 85.000,00 | - | - |
| Totale 85222 | | | | | 85.000,00 | - | - |
| 85522/0 | 4 | 2 | Acquisto altri beni materiali diversi ad uso scolastico (c/cap) | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | 19.471,20 | - | - |
| Totale 85192/0 | | | | | 19.471,20 | - | - |
| 85722/0 | 4 | 2 | Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 267.971,00 | - | 174.463,41 |
| Totale 85722/0 | | | | | 267.971,00 | - | 174.463,41 |
| TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | 24.200.903,98 | 549.534,83 | 3.085.578,95 |
| 98552/0 | 9 | 2 | Acquisto attrezzature nac finanziato con trasferimento AATOc. 7792E | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 750,00 | 750,00 | - |
| Totale 98552/0 | | | | | 750,00 | 750,00 | - |
| 98562/0 | 9 | 2 | Spese per acquisto strumentazione hardware utile alle procedure di V.I.A. 7835e | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 2.000,00 | 1.985,55 | - |
| Totale 98562/0 | | | | | 2.000,00 | 1.985,55 | - |
| 98572/0 | 9 | 2 | Spese per acquisto software utile alle procedure di V.I.A. 7835e | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 1.000,00 | 823,50 | - |
| Totale 98572/0 | | | | | 1.000,00 | 823,50 | - |
| 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 | 123.290,16 | 73.069,36 | - |
| Totale102012/2 | | | | | 123.290,16 | 73.069,36 | - |
| TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | 127.040,16 | 76.628,41 | - |

| CAP. | MISSIONE | PROGRAMMA | OGGETTO | FONDI DI FINANZIAMENTO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | IMPEGNATO 2022 | FPV |
|------------------------|----------|-----------|--|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 495370/0 | 10 | 5 | Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7832 e) | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 4.398,97 | - | - |
| Totale 495370/0 | | | | | 4.398,97 | - | - |
| 110022/0 | 10 | 5 | Pronto intervento alle strade,ponti e altri interventi | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETÀ CONTROLLATE | 270.000,00 | 268.731,16 | |
| Totale 110022/0 | | | | | 270.000,00 | 268.731,16 | - |
| 110042/0 | 10 | 5 | Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1) | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE | 200.000,00 | 199.999,98 | |
| 110042/0 | 10 | 5 | Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1) | ALIENAZIONI | 823.429,43 | - | |
| 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 | 197.467,39 | - | |
| Totale 110042/0 | | | | | 1.220.896,82 | 199.999,98 | - |
| 110082/0 | 10 | 5 | Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 5.187.742,81 | 4.335.052,82 | 849.881,05 |
| Totale 110082/0 | | | | | 5.187.742,81 | 4.335.052,82 | 849.881,05 |
| 110102/0 | 10 | 5 | Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e) | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 27.000,00 | 3.509,18 | |
| 110102/0 | 10 | 5 | Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e) | AVANZO VINCOLATO | 21.728,09 | 21.656,45 | - |
| Totale 110102/0 | | | | | 48.728,09 | 25.165,63 | - |
| 110112/0 | 10 | 5 | Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.) | 150.000,00 | 149.491,88 | |
| Totale 110112/0 | | | | | 150.000,00 | 149.491,88 | - |
| 110122 | 10 | 5 | Interventi per messa in sicurezza ponti e viadotti finanziati con trasferimenti MIT -art.49 DL 104/2020 | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 4.409.696,58 | 79.069,90 | 4.330.626,68 |
| Totale 110122/0 | | | | | 4.409.696,58 | 79.069,90 | 4.330.626,68 |
| 110142 | 10 | 5 | Interventi di ristrutturazione a strade e pertinenze basso appennino con trasferimenti MIT - ved.cap. 9514 E | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 704.063,00 | 234.726,14 | 469.333,33 |
| Totale 110142/0 | | | | | 704.063,00 | 234.726,14 | 469.333,33 |
| 110152 | 10 | 5 | Interventi adeguamento funzionale e resilienza a cambiamenti climatici fin. c/ Trasf MIT Viabilità art.1c.405 L.234/2021 str-v.c.9515e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 725.601,00 | - | |

| CAP. | MISSIONE | PROGRAMMA | OGGETTO | FONDI DI FINANZIAMENTO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | IMPEGNATO 2022 | FPV |
|--|----------|-----------|---|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Totale 110152/0 | | | | | 725.601,00 | - | - |
| 110162 | 10 | 5 | Acquisto terreni per opere viabilità | AVANZO VINCOLATO | 2.250,00 | - | 2.250,00 |
| Totale 110162/0 | | | | | 2.250,00 | - | 2.250,00 |
| 110512 | 10 | 5 | Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr | ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 1.097,20 | - | - |
| Totale 110512/0 | | | | | 1.097,20 | - | - |
| 110712 | 10 | 5 | PNRR_Concorsi di progettazione e di idee per la coesione territoriale DPCM 17/12/2021-Viabilità | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 500.000,00 | - | - |
| Totale 110712/0 | | | | | 500.000,00 | - | - |
| 110952 | 10 | 5 | Acquisto terreni, espropri (ex 492000) | ALIENAZIONI | 180,00 | 180,00 | - |
| Totale 110952/0 | | | | | 180,00 | 180,00 | - |
| 491050/7 | 10 | 5 | Realizzazione strada Pedemontana finanziata con trasferimento Regione Marche -ved.c.10187e | TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE | 244.712,19 | 243.777,08 | - |
| Totale 491050/7 | | | | | 244.712,19 | 243.777,08 | - |
| TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA' | | | | | 13.469.366,66 | 5.536.194,59 | 5.652.091,06 |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | | | 37.867.428,80 | 6.197.992,37 | 8.737.670,01 |

| FONDI FINANZIAMENTO | PREVISIONI 2022 | Impegnato 2022 | FPV |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| MUTUI CC.DD.PP. | 1.750.000,00 | - | 1.750.000,00 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI STATO | | | |
| TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO | 11.295.074,39 | 4.648.848,86 | 5.824.304,47 |
| TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR) | 10.554.133,62 | 210.986,34 | 892.472,96 |
| TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE | 8.324.525,55 | 516.846,42 | - |
| TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA SOCIETÀ CONTROLLATE | 270.000,00 | 268.731,16 | - |
| TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL S | 316.938,59 | 99.999,99 | - |
| ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE | | | |
| ENTRATE CORRENTI | 28.200,00 | 8.605,73 | - |
| ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.) | 300.000,00 | 258.969,36 | 39.818,44 |
| ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE | 3.870.226,99 | 136.139,25 | - |
| ALIENAZIONI | 908.029,75 | 2.234,29 | 36.952,00 |
| AVANZO VINCOLATO | 250.299,91 | 46.630,97 | 194.122,14 |
| TOTALE | 37.867.428,80 | 6.197.992,37 | 8.737.670,01 |

I dati di cui sopra fanno riferimento alle sole risorse stanziare nell'anno 2022 (€ 37.867.428,80) e ai relativi impegni di competenza e quelli reiscritti nell'anno successivo. Il valore del Titolo II risultante dalla tabella "Riepilogo generale delle spese" è invece di € 11.105.499,30 in quanto comprensivo degli impegni provenienti dall'anno precedente e reiscritti sul 2022.

| PROGETTI PNRR IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2022 | | | | | | | |
|---|----------------------|----------|---------------------------------------|---|-------------------|-----------------------------|--|
| Interventi | Importo progetto | capitolo | missione | programma | Impegnato 2022 | Reiscritti con FPV nel 2023 | Reiscritti sul 2023 Accertamento e impegno |
| <i>Istituto Agrario Cecchi, Pesaro – Convitto- CUP B79F18001030001 – M4C1I3.3</i> | 4.067.575,68 | 85202 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 170.456,94 | 229.543,06 | |
| <i>*Liceo Raffaello- CUPB33H1900101000 4 – M4C1I3.3</i> | 5.000.000,00 | 85122 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | - | 2.500.000,00 |
| <i>Torelli di Fano-CUP B33F20000130001 – M4C1I3.3</i> | 2.276.046,98 | 85012 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | - | 1.269.133,62 |
| <i>Campus Pesaro Antincendio-CUP B75H20000060001 – M4C1I3.3</i> | 2.200.000,00 | 85012 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | - | 2.000.000,00 |
| <i>Palestra Torelli (Pergola)-CUP B68I21000420001 – M4C1I3.3</i> | 1.210.000,00 | 85172 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 103.225,00 | 441.725,00 |
| <i>Palestra Scuola del Libro (Urbino)- CUPB31B21002390001 – M4C3I3.3</i> | 1.045.000,00 | 85172 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 89.125,00 | 349.125,00 |
| <i>Palazzo "De Petrucci", porzione Olivetti (Fano)- CUP B37H21001370001 – M4C1I3.3</i> | 3.069.663,23 | 85172 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 269.404,90 | 979.045,10 |
| <i>Nuovo Corpo Laboratori "Della Rovere" (Urbania)- CUP B21B21000770001 – M4C1I3.3</i> | 2.200.000,00 | 85172 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 187.675,00 | 803.175,00 |
| <i>Palestra Morselli (Pesaro)-CUP B72C21001060001 – M4C3I3.3</i> | 382.447,65 | 85172 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 13.500,00 | 264.000,00 |
| <i>RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEI GIARDINI STORICI DI VILLA CAPRILE-CUP B79D22000050006 – M1C3I2.3</i> | 2.000.000,00 | 85212 | 04 – Istruzione e diritto allo studio | 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria | 40.529,40 | - | 259.470,60 |
| Totale fondi PNRR | 23.450.733,54 | | | | 210.986,34 | 892.472,96 | 8.865.674,32 |

FONDI CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE 2022 ED ALTRI FONDI RISCHI E ACCANTONAMENTI

Gli accantonamenti effettuati dall'Ente nell'anno 2022 sono i seguenti:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità' | | | | | | |
| 66993/0 | Fondo per anticipazione di liquidità' | 1.430.555,20 | 0,00 | 0,00 | -54.145,53 | 1.376.409,67 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità' | | 1.430.555,20 | 0,00 | 0,00 | -54.145,53 | 1.376.409,67 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 64995/0 | Fondo per perdite di società partecipate | 7.305,00 | 0,00 | 3.569,00 | -7.305,00 | 3.569,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 7.305,00 | 0,00 | 3.569,00 | -7.305,00 | 3.569,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 64992/0 | Fondo per contenziosi | 1.260.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | -110.000,00 | 1.300.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 1.260.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | -110.000,00 | 1.300.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità' | | | | | | |
| 64991/0 | Fondo rischi | 3.223.029,37 | 0,00 | 638.283,57 | -458.824,74 | 3.402.488,20 |
| 64998/0 | Fondi rischi per ruoli emessi (ex 64993) | 971.775,40 | 0,00 | 92.327,34 | -91.130,21 | 972.972,53 |
| 65991/0 | Fondo rischi per multe autovelox | 28.503,70 | 0,00 | 24.528,16 | -31.111,26 | 21.920,60 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità' | | 4.223.308,47 | 0,00 | 755.139,07 | -581.066,21 | 4.397.381,33 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| 11200/1 | Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap vedi cap. 1780/3) | 749.971,56 | -374.196,62 | 82.388,95 | -363.163,89 | 95.000,00 |
| 11200/7 | Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) - Vigili v.4042e | 36.194,13 | -13.815,28 | 1.017,92 | -18.396,77 | 5.000,00 |
| 66994/0 | Trattamento Fine Mandato Presidente di Provincia | 7.262,20 | -7.262,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Benefici contrattuali anno 2016 ex dipendenti | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| | Fondo passività potenziali | 800.000,00 | -800.000,00 | 0,00 | 800.000,00 | 800.000,00 |
| | Utilizzo anticipazione di liquidità | 53.581,28 | -53.581,28 | 0,00 | 54.145,53 | 54.145,53 |
| | Altri accantonamenti vari | 2.163.363,44 | 0,00 | 75.407,71 | -1.889.982,90 | 348.788,25 |
| Totale Altri accantonamenti | | 3.840.372,61 | -1.248.855,38 | 158.814,58 | -1.417.398,03 | 1.332.933,78 |
| Totale | | 10.761.541,28 | -1.248.855,38 | 1.067.522,65 | -2.169.914,77 | 8.410.293,78 |

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.

A seguito del D.L. 73/2021 sono state riviste 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 2022 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 31/12/2022 risulta il "Fondo anticipazione di liquidità" pari ad € 1.376.409,67 e il "Fondo per utilizzo anticipazioni di liquidità" pari ad € 54.145,53. Nel rispetto dei principi contabili quest'ultima va applicata in sede di bilancio di previsione 2023-2025 a favore degli equilibri di bilancio, evidenziando che la quota capitale dell'annualità 2023 viene comunque sempre finanziata con risorse proprie dell'Ente.

Fondo perdite società partecipate. L'accantonamento pari a € 3.569,00 è calcolato sulla base degli 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 2021 | accan.to di bilancio pro-quota |
|--|---------|--------------------------|--------------------------------|
| Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l. | 16,33% | -21.858 | 3.569 |
| Flaminia Cesano s.r.l. | 34,61% | 0 | 0 |
| GAC | 5,88% | 0 | 0 |
| Totale accantonamento | | | 3.569 |

Fondo per contenziosi

L'ufficio Legale dell'Ente con prot. n. 6019/2023 del 22/02/2023 e con prot. 9543/2023, ha redatto una ricognizione del contenzioso più rilevante a carico dell'Ente quantificato in € 14.181.716,34 e, tenendo conto di operazioni similari, dell'adeguata conoscenza delle situazioni specifiche e dell'esperienza passata, ha stimato il rischio in POSSIBILE su un contenzioso pari ad € 2.896.865,54 e ha stimato il rischio in REMOTO su un contenzioso pari ad € 11.205.714,48. La differenza pari ad € 79.136,32, (14.181.716,34 - (2.896.865,54 + 11.205.714,8)) non è stata inserita nella base di calcolo per l'accantonamento, in quanto, a seguito condanna della Provincia, la cifra stessa è stata finanziata nel bilancio di previsione 2023-2025- esercizio finanziario 2023 Missione 1 – Programma 11. 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.

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 con decreto del Presidente n.77/2023 ha individuato le seguenti percentuali in base al rischio stimato:

- una percentuale del 30% quale quota da calcolare sul contenzioso esistente stimato come rischio POSSIBILE;
- una percentuale pari a 0% quale quota da calcolare sul contenzioso esistente stimato come rischio REMOTO.

Pertanto, per quanto sopra, la quantificazione del fondo contenzioso in essere risulterebbe pari ad € 869.059,66 ($2.896.865,54 * 30\% + 11.205.714,48 * 0\%$).

Visto che nella relazione elaborata dal Legale dell'Ente sono compresi contenziosi per i quali gli importi non sono stati quantificati dalla controparte, l'Ente ritiene opportuno comunque accantonare una cifra superiore rispetto a quanto sopra quantificato fino ad un importo complessivo di € 1.300.000,00.

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 2022 – 2024 un'apposita posta contabile, denominata "Fondo Crediti di Dubbia esigibilità" pari ad € 755.139,07 prendendo in considerazione alcune voci delle tipologie di entrata del titolo I "Entrate correnti di natura tributaria" e le voci del titolo III "Entrate extratributarie":

Tipologia 1010100: Riscossioni coattive dell'imposta trascrizione autoveicoli per € 1.000,00

Tipologia 3010000 : Canoni pubblicitari – Cosap – Fitti attivi pari ad € 94.690,80

Tipologia 3020000: Ammende e relativi recuperi coattivi pari ad € 328.275,45

Tipologia 3030000:Interessi attivi pari ad € 940,86

Tipologia 3050000: Rimborsi e altre entrate correnti pari ad € 330.231,96

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 nel risultato d'amministrazione, 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' | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------|------|--|--------------------------------------|--|---|---------|---------------------|
| Tipologia | Capitolo | Art. | Descrizione | Residui Formatisi nel 2022 (a) | Residui degli Esercizi Prec. (b) | Totale Residui 2022 (c) = (a) + (b) | % Fondo | FCDE Applicato |
| 10101 | 413 | 0 | Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Recuperi coattivi | 0,00 | 16.331,75 | 16.331,75 | 97,54 | 15.929,99 |
| 30200 | 7832 | 0 | Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilita' | 3.119,60 | 2.002,60 | 5.122,20 | 69,38 | 3.553,78 |
| 30200 | 7833 | 0 | Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente-Covid19 | 0,00 | 746,66 | 746,66 | 100 | 746,66 |
| 30200 | 7834 | 0 | Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente | 110.072,15 | 553.305,40 | 663.377,55 | 94,61 | 627.621,50 |
| 30200 | 7837 | 0 | Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s) | 0,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | 100 | 1.600,00 |
| 30100 | 7838 | 0 | Proventi derivanti dal rilascio autorizzazioni all'esercizio di Scuole Nautiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | 0,00 |
| 30200 | 7842 | 0 | Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512) | 0,00 | 86.519,05 | 86.519,05 | 97,76 | 84.581,02 |
| 30200 | 7844 | 0 | Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in concessione- violazione limiti di velocità art. 142 Cds v. 40553s 64991s | 14.207,72 | 13.193,03 | 27.400,75 | 80 | 21.920,60 |
| 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.) | 0,00 | 18.878,31 | 18.878,31 | 38,19 | 7.209,63 |
| 30200 | 7849 | 0 | Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.) | 9.434,94 | 767,36 | 10.202,30 | 100 | 10.202,30 |
| 30100 | 8000 | 0 | Fitti attivi su terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27,53 | 0,00 |
| 30100 | 8001 | 0 | Fitti attivi su fabbricati per funzionamento centri per l'impiego | 0,00 | 2.219.144,48 | 2.219.144,48 | 100 | 2.219.144,48 |
| 30100 | 8010 | 0 | Locazione fabbricati ed attrezzature (servizio rilevante ai fini l.v.a) | 4.542,16 | 1.363,70 | 5.905,86 | 65,35 | 3.859,48 |
| 30100 | 8050 | 6 | Canone per l'uso dell'impianto di risalita funivia del Catria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | 0,00 |
| 30100 | 8050 | 1 | Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità | 29.799,34 | 34.423,68 | 64.223,02 | 62,17 | 39.927,45 |
| 30100 | 8050 | 3 | Canone Unico Patrimoniale | 13.954,67 | 145.674,69 | 159.629,36 | 77,31 | 123.409,46 |
| 30200 | 8051 | 0 | canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi | 10.689,65 | 171.677,44 | 182.367,09 | 94,13 | 171.662,14 |
| 30300 | 8200 | 3 | Interessi attivi di mora | 0,00 | 27,40 | 27,40 | 53,86 | 14,76 |
| 30500 | 8400 | 39 | Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale | 350,00 | 8,75 | 358,75 | 68,67 | 246,35 |
| 30500 | 8400 | 59 | Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale | 7.102,77 | 2.402,42 | 9.505,19 | 95,45 | 9.072,70 |
| 30500 | 8400 | 99 | Concorsi, rimborsi e recuperi vari | 576,54 | 150,94 | 727,48 | 93,74 | 681,94 |
| 30500 | 8413 | 0 | Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'impiego | 284.752,02 | 0,00 | 284.752,02 | 100 | 284.752,02 |
| 30500 | 8432 | 0 | Recupero spese legali e diverse | 16.123,29 | 1.902,00 | 18.025,29 | 57,52 | 10.368,15 |
| 30200 | 8439 | 0 | Riscossioni coattive per Servizio Legale | 36.018,72 | 381.255,63 | 417.274,35 | 92,84 | 387.397,51 |
| 30500 | 8450 | 0 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 1.944,10 | 62.083,97 | 64.028,07 | 93,83 | 60.077,54 |
| 30200 | 8472 | 0 | Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le | 0,00 | 80.874,38 | 80.874,38 | 100 | 80.874,38 |
| 30200 | 8473 | 0 | Riscossioni coattive per Uff Trattamento Economico | 0,00 | 34.461,36 | 34.461,36 | 81,81 | 28.192,84 |
| 30200 | 8477 | 0 | Riscossioni coattive per Caccia e Pesca | 0,00 | 11.397,35 | 11.397,35 | 89,74 | 10.227,98 |
| 30200 | 8478 | 0 | Riscossioni coattive per Servizio Ambiente | 0,00 | 191.288,58 | 191.288,58 | 93,67 | 179.180,01 |
| 30200 | 8481 | 0 | Riscossioni coattive per Servizio Economato-Provveditorato-Patrimonio | 0,00 | 14.926,66 | 14.926,66 | 100 | 14.926,66 |
| 30200 | 8484 | 0 | Riscossioni coattive per Area Tecnica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | 0,00 |
| 30200 | 8485 | 0 | Riscossioni coattive per Direzione Generale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | 0,00 |
| | | | | | | TOTALE FCDE | | 4.397.381,33 |

Pertanto il fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto 2022 ammonta complessivamente ad € 4.397.381,33 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 nei confronti della Regione, a partire dall'anno 2021, quale titolare della funzione Mercato del lavoro per i quali l'Ente regionale non ha ancora provveduto al pagamento. L'importo complessivo di € 2.219.144,48 fa riferimento al periodo pregresso dal 2015 al 2021.

A seguito di chiarimenti da parte degli uffici competenti la cifra di cui sopra rappresenta un rimborso da parte della Regione e non un'entrata da fitti, pertanto l'ufficio patrimonio provvederà nel 2023, con apposito atto dirigenziale ad imputare tale residuo attivo nella tipologia di entrata corretta.

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 € 957.042,54 e dalle multe in campo ambientale non riscosse pari ad € 627.621,50.

Altri accantonamenti. In tale voce sono compresi gli importi dei rinnovi contrattuali non ancora applicati, comunicati dal Servizio Personale – ufficio trattamento economico, pari a € 100.000,00 di cui € 5.000,00 per il personale delle funzioni non fondamentali.

La componente più rilevante è costituita dal fondo per passività potenziali pari a € 800.000,00, per far fronte a spese future non previste nel bilancio di previsione 2023-2025 in quanto difficilmente quantificabili, vista la variabilità dei prezzi sul mercato, quali il fabbisogno di energia elettrica e gas oltre a passività potenziali, in particolare quelle segnalate nell'ambito dell'Istruzione scolastica da parte del Responsabile del servizio competente.

Altra voce compresa tra gli altri accantonamenti è quello relativo all' addizionale Enel che in base all'ultima comunicazione datata 15/02/2023 del Responsabile dell'Ufficio Tributi, l'importo finale relativo all'addizionale Enel è pari a € 2.121.564,79 al netto della quota già ricompresa nel calcolo del Fondo Contenziosi.

Considerando che l'importo di cui sopra non è contemplato nel contenzioso dell'ente e che a livello nazionale si stanno riscontrando sviluppi positivi per il comparto delle Province italiane, si ritiene comunque opportuno mantenere un accantonamento riducendo la percentuale dello stesso rispetto a quanto accantonato nell'esercizio precedente (100%), portandolo ad un 15% dell'ammontare delle richieste pervenute e corrispondente a € 318.234,72.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Relativamente al Fondo di Garanzia debiti commerciali per l'anno 2022 nel Risultato di amministrazione l'Ente non ha dovuto accantonare alcuna quota in quanto ha rispettato i parametri previsti per l'indice di tempestività dei pagamenti (-18) e del debito commerciale dell'anno 2021.

Quanto sopra è riscontrabile sia nella certificazione effettuata in data 01/02/2022 sulla Piattaforma Crediti Commerciali che nell'attestazione allegata al rendiconto anno 2021 sottoscritta dal Presidente e dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014.

Pertanto lo stanziamento del Fondo di Garanzia 2022 è stato utilizzato durante l'esercizio finanziario per la gestione delle funzioni fondamentali dell'Ente.

PROSPETTO DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE - ANNO 2022

| | GESTIONE | | |
|---|----------|---------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1 gennaio | | | 14.620.281,70 |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.784.250,51 | 64.733.355,86 |
| PAGAMENTI | (-) | 19.935.383,80 | 52.045.948,39 |
| | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 12.156.555,88 |
| | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 12.156.555,88 |
| | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 28.741.341,55 | 11.668.688,40 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 4.007.846,24 | 19.702.241,07 |
| | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | 1.391.539,46 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | 13.388.339,63 |
| | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | 14.076.619,43 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: | | | |
|---|--|--|---------------------|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2022 | | | 4.397.381,33 |
| Fondo anticipazioni liquidita' | | | 1.376.409,67 |
| Fondo perdite societa' partecipate | | | 3.569,00 |
| Fondo contezioso | | | 1.300.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | 1.332.933,78 |
| Totale parte accantonata B) | | | 8.410.293,78 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 534.831,30 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 3.609.242,97 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 26.844,07 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 140.573,72 |
| Altri vincoli | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata C) | | | 4.311.492,06 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Totale destinata agli investimenti D) | | | 90.653,05 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | |
| | | | 1.264.180,54 |

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

L'Ente nell'anno 2022 non ha gestito fondi covid in quanto le risorse assegnate all'Ente nelle annualità precedenti sono state tutte utilizzate entro il 2021

ANZIANITÀ DEI RESIDUI

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 28.013,94 € | 9.207,30 € | 731,38 € | 414,00 € | 555.649,28 € | 3.241.924,22 € | 3.835.940,12 € |
| Titolo 2 | 6.916.096,52 € | 8.616.519,68 € | 957.740,05 € | 549.781,42 € | 294.565,68 € | 814.850,48 € | 18.149.553,83 € |
| Titolo 3 | 501.262,13 € | 547.139,57 € | 331.155,07 € | 205.329,73 € | 2.541.876,65 € | 1.662.263,93 € | 5.789.027,08 € |
| Titolo 4 | 640.739,55 € | 2.900,00 € | 91.452,43 € | 1.130.066,87 € | 2.768.422,91 € | 3.266.958,68 € | 7.900.540,44 € |
| Titolo 5 | 28.073,44 € | | 2.826,01 € | 11.599,47 € | - € | 1.500.000,00 € | 1.542.498,92 € |
| Titolo 6 | | | | | | 250.000,00 € | 250.000,00 € |
| Titolo 7 | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 4.470,02 € | 100,00 € | 703.730,76 € | 631.205,39 € | 670.272,30 € | 932.691,09 € | 2.942.469,56 € |
| Totale | 8.118.655,60 € | 9.175.866,55 € | 2.087.635,70 € | 2.528.396,88 € | 6.830.786,82 € | 11.668.688,40 € | 40.410.029,95 € |

I residui attivi relativi agli anni 2017 e precedenti sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni fornite dai responsabili dei Servizi:

- Titolo I: € 28.013,94 di cui iper € 15913,04 sono relativi a recuperi coattivi e per €12.100,90 relativi a tributi riscossi nei primi mesi dell'esercizio 2023;
- Titolo II: per la quasi totalità sono relativi a crediti vantati nei confronti della Regione Marche inerenti le funzioni non fondamentali e FSE 2007-2013. Limitatamente ai crediti derivanti dalla gestione delle funzioni non fondamentali si è attivata un procedura di contenzioso nei confronti della stessa amministrazione.
- 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.

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 164.339,49 € | 20.387,76 € | 10.887,67 € | 19.859,37 € | 1.765.156,97 € | 15.207.206,15 € | 17.187.837,41 € |
| Titolo 2 | 248.599,40 € | 21.605,80 € | 38.141,35 € | 26.358,83 € | 152.100,57 € | 2.466.491,37 € | 2.953.297,32 € |
| Titolo 3 | | | | | | 250.000,00 € | 250.000,00 € |
| Titolo 4 | | | | | | 945.031,81 € | 945.031,81 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 1.447.209,03 € | 21.200,00 € | 29.300,00 € | 11.500,00 € | 31.200,00 € | 833.511,74 € | 2.373.920,77 € |
| Totale | 1.860.147,92 € | 63.193,56 € | 78.329,02 € | 57.718,20 € | 1.948.457,54 € | 19.702.241,07 € | 23.710.087,31 € |

I residui passivi relativi agli anni 2017 e precedenti sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni:

- Titolo I: € 164.339,49 di cui € 23804,11 sono stati pagati nei primi mesi dell'esercizio 2023, mentre € 87.061,99 sono stati liquidati. Della parte rimanente pari a € 53.473,99 la maggior parte dei residui passivi rimanenti sono legati alle procedure di riscossione coattiva in corso.
- Titolo II: 248.599,40 di cui 37.187,60 pagati nei primi mesi dell'esercizio 2023 13861,44 in fase di liquidazione e 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) per i quali l'Ente si sta attivando al versamento degli stessi alla Regione Marche essendo titolare della funzione e al tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi oggetto delle compensazioni da definire con la Regione.

ELENCO CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E MANTENUTI NEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI A PATRIMONIO

Fondo Svalutazione Crediti alimentato con le operazioni del Riaccertamento 2021

Anno 2021

| Capitolo | Art. | Titolo | Descrizione Capitolo | Numero Acc. | Anno Acc. | Ragione Sociale Debitore | Accertamento ancora da riscuotere |
|----------|------|--------|---|-------------|-----------|---|-----------------------------------|
| 7745 | 0 | 2 | Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17 | 1170 | 2010 | 100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO | 724,63 |
| 7745 | 0 | 2 | Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17 | 1228 | 2013 | 100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO | 2.160,53 |

Totale 2.885,16

Per il Rendiconto 2022, a seguito delle operazioni di Riaccertamento, delle comunicazioni integrative da parte dei Responsabili dei Servizi e nel rispetto dei principi contabili, si è provveduto allo stralcio dei seguenti crediti dal conto del bilancio:

Anno 2022

| Capitolo | Art. | Titolo | Descrizione Capitolo | Numero Acc. | Anno Acc. | Ragione Sociale Debitore | Accertamento ancora da riscuotere |
|----------|------|--------|---|-------------|-----------|--|-----------------------------------|
| 7745 | 0 | 2 | Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17 | 438 | 2016 | COMUNE DI PESARO | 2.100,00 |
| 8456 | 0 | 3 | Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio ril iva) | 1152 | 2009 | UNIONE VALCESANO C/O COMUNE MONDOLFO | 71,52 |
| 8456 | 0 | 3 | Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio ril iva) | 1202 | 2014 | COMUNE DI CANTIANO | 557,08 |
| 8457 | 0 | 3 | Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio ril iva) | 1305 | 2011 | COMUNE DI TERREROVERES CHE | 100,00 |
| 8457 | 0 | 3 | Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio ril iva) | 1306 | 2011 | COMUNE DI TERREROVERES CHE | 100,00 |
| 8031 | 0 | 3 | Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A) | 1156 | 2012 | CONFARTIGIANA TO IMPRESE PESARO URBINO | 53,24 |
| 8031 | 0 | 3 | Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A) | 248 | 2014 | GENESIS S.R.L. | 4.000,00 |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|-----|------|---------------------------------------|-----------|
| 8031 | 0 | 3 | Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A) | 255 | 2014 | FESTIVAL EUROPEO GTR | 89,06 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 457 | 2007 | MASTER COM SRL | 239,46 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 721 | 2007 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 120,35 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 159 | 2008 | SERVIZI E SCUOLA DI INFORMATICA SNC | 427,49 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 477 | 2008 | LAVANDERIA TOP DI BACCHIOCCHI SUSANNA | 19,36 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 627 | 2009 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 451,76 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 629 | 2009 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 875,00 |
| 8210 | 0 | 3 | Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego | 631 | 2009 | PESARO POINT S.P.A. | 1.412,48 |
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 458 | 2007 | MASTER COM SRL | 5.681,03 |
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 720 | 2007 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 10.697,35 |
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 158 | 2008 | SERVIZI E SCUOLA DI INFORMATICA SNC | 15.989,37 |
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 626 | 2009 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 9.333,34 |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|------|------|-------------------------------------|-----------|
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 628 | 2009 | ASFO - ASS.SERV.FORM AZ.E.ORIENTAM. | 18.000,00 |
| 8450 | 0 | 3 | Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi | 263 | 2015 | BACCHIOCCHI SUSANNA | 95,11 |
| 8403 | 0 | 3 | Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali | 1010 | 2015 | COMUNE DI PESARO | 2.240,00 |
| 8403 | 0 | 3 | Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali | 1011 | 2015 | COMUNE DI PESARO | 3.380,00 |
| 8050 | 2 | 3 | Diversi | 400 | 2000 | COOP. MIMOSA | 51,65 |
| 8050 | 2 | 3 | Diversi | 372 | 2001 | COOP. MIMOSA | 51,65 |
| 8050 | 2 | 3 | Diversi | 383 | 2002 | COOP. MIMOSA | 51,65 |
| 8050 | 2 | 3 | Diversi | 384 | 2003 | COOP. MIMOSA | 51,65 |
| 7815 | 0 | 3 | Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA) | 1293 | 2011 | PROVINCIA DI RIMINI | 28.000,00 |
| 7815 | 0 | 3 | Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA) | 717 | 2012 | PROVINCIA DI RIMINI | 28.233,33 |
| 7815 | 0 | 3 | Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA) | 755 | 2016 | PIAN DEL BRUSCOLO/UNIONE DEI COMUNI | 4.667,21 |
| 8050 | 1 | 3 | Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità | 900 | 2014 | C/C P.N.11569613-IMPIANTI PUBBLIC. | 324,00 |

| | | | | | | | |
|--------|---|---|---|------|------|-------------------------------------|----------|
| 8050 | 1 | 3 | Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità | 211 | 2015 | C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC. | 1.411,00 |
| 8050 | 1 | 3 | Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità | 499 | 2016 | C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC. | 2.421,04 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 1949 | 1985 | CASSA DD.PP. | 671,39 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 1726 | 1988 | TES. PROV. STATO QUIET. TESORIERE | 51,65 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 1217 | 1994 | INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO | 41,32 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 1218 | 1994 | INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO | 123,95 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 1219 | 1994 | INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO | 123,95 |
| 904010 | 0 | 9 | Recupero depositi cauzionali presso terzi | 212 | 2000 | DIREZIONE GENERALE MOTORIZZAZIONE | 866,61 |

Totale 143.175,05

| | |
|---------------|-------------------|
| Totale | 146.060,21 |
|---------------|-------------------|



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

Attestazione ai sensi dell'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014

anno 2022

| | |
|---|-------------------|
| Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N.231/2002 | Euro 3.194.258,30 |
| Stock del debito residuo al 31/12/2022 | Euro 12.583,68 |
| Tempo medio pagamenti (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 31/01/2023) | Giorni 15 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti annuale (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 31/01/2023) | Giorni -18 |

Pesaro, 05/04/2023

Il Presidente

Giuseppe Paolini

(originale firmato digitalmente ai sensi dell'art.21

Decr.Leg. 82/2005 e s.m.i.)

Il Dirigente del Servizio 7

“Bilancio, Contabilità Economica,
Rendiconto, Adempimenti Fiscali”

Direttore Generale

Marco Domenicucci

(originale firmato digitalmente ai sensi dell'art.21

Decr.Leg. 82/2005 e s.m.i.)

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 posizionava la curva dell'Euribor 6M su livelli negativi fino a maggio 2022, come già evidenziatosi a partire dal 2008. 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 rileva ad

oggi una marcata inversione di tendenza, registrando alla data del 31/12/2022, quotazioni dell'indice Euribor 6M in risalita.

Sul mercato interbancario, al *fixing* del 13/02/2023, la curva Euribor si colloca tra il 2,375% della scadenza ad un mese e il 3,465% di quella ad un anno. I tassi impliciti espressi dai *future* Euribor a 3 mesi risultano in lieve rialzo: il contratto giugno 2024 tratta al 3,15%, il dicembre 2024 al 2,83%, il giugno 2025 scambia al 2,69%

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 ha portato 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%), il costo dell'operazione viene 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, consolidatasi e confermata per il 2021.

Nel 2022, a causa dei recenti shock di natura economica (crescita del prezzo delle materie prime *in primis*) e geo-politica (conflitto russo/ucraino), si è prodotto un aumento dell'indice inflazionistico e conseguentemente una politica di aumento dei tassi adottata dalla maggiori banche centrali di riferimento, con inevitabili riflessi sul tasso di riferimento dell'operazione in strumenti derivati. E' ipotizzabile, alla data di mercato del 31/12/2022, che nel breve periodo, pur a fronte di una previsione ulteriore di aumento dei tassi, questi scendano gradualmente assestandosi intorno al 3%.

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 2022), oneri per interessi superiori di ca. **Euro 11 milioni** a quanto effettivamente sostenuto, che compensano dunque ampiamente (per **Euro 4,37 milioni** ca.) il costo sin qui sostenuto del *netting* del contratto di IRS (Euro 6,69 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^a 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 **31/12/2022**:

| Caratteristiche struttura | Controparte | Tipologia sottostante | Nozionale Residuo | Scadenza | Flussi 2022 |
|---|---------------|-----------------------|-------------------|------------|--------------|
| 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 | 8.667.889,54 | 31/12/2025 | - 376.157,83 |

Mark-to-Market al 31/12/2022: - € 238.778,36

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 **31/12/2022: 2,693%**). 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 30,7% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 39% 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.

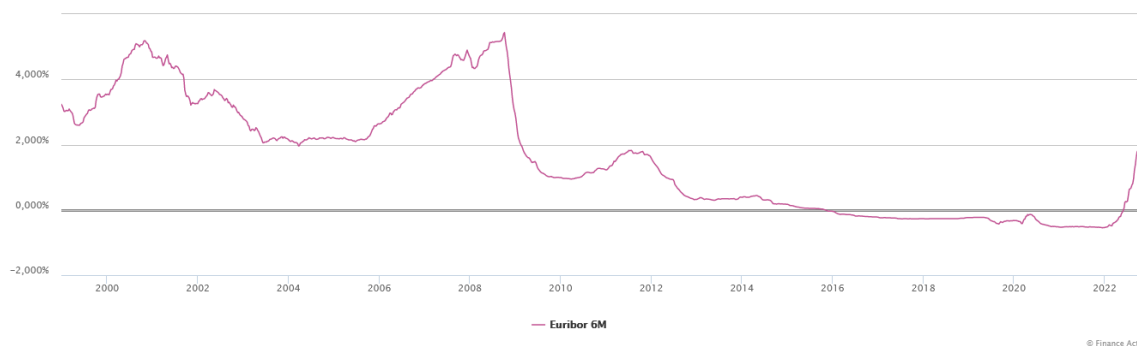
L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, è rappresentata, inoltre, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine del semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti 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 (-€ 51.446 ca.).

L'impostazione della curva dei tassi, come detto, risulta improntata ad una conferma degli attuali indici di riferimento, 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 - storicamente bassi nell'ultimo decennio - 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).



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 2022

Nell'anno 2022 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 fornitura di servizi informatici.

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 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 2022 (in scadenza ad aprile 2023) non è stata ancora predisposta alla data della presente relazione ma è possibile anticipare che:

- il credito derivante dal maggior versamento dell'acconto 2022 calcolato con metodo storico e la liquidazione iva Dicembre 2021, pari ad € 9.369,29 è stato, nel corso dell'esercizio 2022 utilizzato in compensazione verticale, ove necessario;
- la presenza di detto credito ha reso possibile ricorrere al metodo così detto "analitico" per il calcolo dell'acconto 2023, con il risultato di non essere tenuti al versamento dello stesso e così non generare ulteriore credito difficilmente riassorbibile/riutilizzabile;
- l'utilizzo in compensazione verticale è stato pari ad € 740,84;
- ulteriori crediti sommano nel corso dell'esercizio per € 405,88;
- il credito residuo dopo la liquidazione Iva di Dicembre 2022 è quindi pari a € 9.034,33;
- tale credito sarà opportunamente inserito in Dichiarazione Annuale Iva e nuovamente riportato in compensazione verticale.

Di conseguenza la Dichiarazione Annuale presenterà un saldo creditorio.

OBIETTIVO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA DEGLI ENTI TERRITORIALI A DECORRERE DALL'ANNO 2022

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 le 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 progressi**, 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;

Va evidenziato che con circolare n. 5 del 31/01/2023 la Ragioneria Generale dello Stato ha consolidato i dati di previsione delle annualità 2023-2024 del bilancio 2022-2024 trasmessi alla BDAP (Banca dati unitaria delle pubbliche amministrazioni) da parte degli enti territoriali sia a livello regionale che nazionale. Pertanto a livello di comparto ai sensi dell'art. 9 della legge 243 del 2012 ha riscontrato il rispetto degli equilibri e della sostenibilità del debito.

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 stessa circolare n.5/2023 sopra citata, ha verificato ex post, i dati dei rendiconti 2021 degli enti territoriali trasmessi alla BDAP , 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).

La verifica ex post, a livello di comparto del rispetto degli equilibri dei dati desunti dai rendiconti 2022 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 2022:

Come evidenziato nelle tabelle qui di seguito riportate, l'Ente ha rispettato l'equilibrio di competenza (rigo W1) con un saldo positivo di € 1.152.971,59, mentre per l'equilibrio di bilancio (rigo W2) risulta un saldo negativo per € -1.224.804,21 in quanto l'equilibrio di competenza risulta insufficiente per le risorse accantonate nel bilancio 2022 e per quelle vincolate confluite nel risultato di amministrazione. Tale risultato negativo è da imputare principalmente al calo delle entrate tributarie connesse alla crisi del mercato dell'auto (IPT e RCA) e alle maggiori spese relative al caro energia. L'equilibrio complessivo (rigo W3) evidenzia invece un saldo positivo di € 890.965,03 dovuto in particolare ad una riquantificazione dell'accantonamento previsto nel risultato di amministrazione relativo alle richieste di rimborso dell'Add.le ENEL, come meglio esplicitato nella parte dedicata a *"Fondo crediti di difficile esazione anno 2022 e altri fondi rischi e accantonamenti"* della presente relazione, visto che le stesse non sono contemplate nel contenzioso dell'Ente e che a livello nazionale si stanno riscontrando sviluppi positivi per il comparto delle Province italiane.



VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.201.106,28 |
| 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> | (+) | 48.785.962,48 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> | (-) | 46.828.763,19 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.391.539,46 |
| 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> | (-) | 3.208.808,03 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidita' | (-) | 54.145,53 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -1.496.187,45 |
| 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> | (+) | 3.273.361,27 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 | (-) | 983.356,17 |
| 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) | | 793.817,65 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 1.067.522,65 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.058.223,41 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -1.331.928,41 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -2.115.769,24 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 783.840,83 |



VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 250.299,91 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 6.608.373,95 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 20.880.962,84 |
| 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 | (-) | 1.750.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 983.356,17 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 11.105.499,30 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 13.388.339,63 |
| 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) | | 2.479.153,94 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 252.029,74 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.227.124,20 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.227.124,20 |



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 | (+) | 1.750.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie | (-) | 3.870.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.152.971,59 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 1.067.522,65 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 1.310.253,15 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -1.224.804,21 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -2.115.769,24 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 890.965,03 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 793.817,65 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita' | (-) | 3.219.215,74 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 1.067.522,65 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -2.115.769,24 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.058.223,41 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | -2.435.374,91 |

RELAZIONE PERSONALE SULLA GESTIONE 2022

I dipendenti provinciali a tempo indeterminato, in servizio alla data dell'1.1.2022, risultavano essere n. 222.

Nel corso dell'anno 2022 si sono verificate n. 22 cessazioni dal servizio per pensionamenti od altre cause.

Sono state effettuate - in attuazione del vigente Piano del fabbisogno di personale, approvato con DPG n. 7/2022 e 236/2022 - le seguenti operazioni:

- **n. 2 comandi per mesi 6 (dal 14.3.2022 e dal 15.11.2022) di dipendenti di altra amministrazione (con profilo professionale di funzionario area tecnica, tecnico-manutentiva e delle attività produttive, di cat. D);**
- **n. 8 trasformazioni di rapporti di lavoro, da tempo parziale a tempo pieno, ovvero incrementi di orari di lavoro nell'ambito di rapporti di lavoro a tempo parziale, di dipendenti provinciali;**
- **n. 4 progressioni verticali, ex art. 3, c. 1, del D.L. 80/2021, convertito con modificazioni nella L. 113/2021, riservate al personale interno, di cui n. 3 per funzionari aree amministrativa/tecnica/informatica e n. 1 per istruttori area amministrativa;**

nonché gli ulteriori interventi:

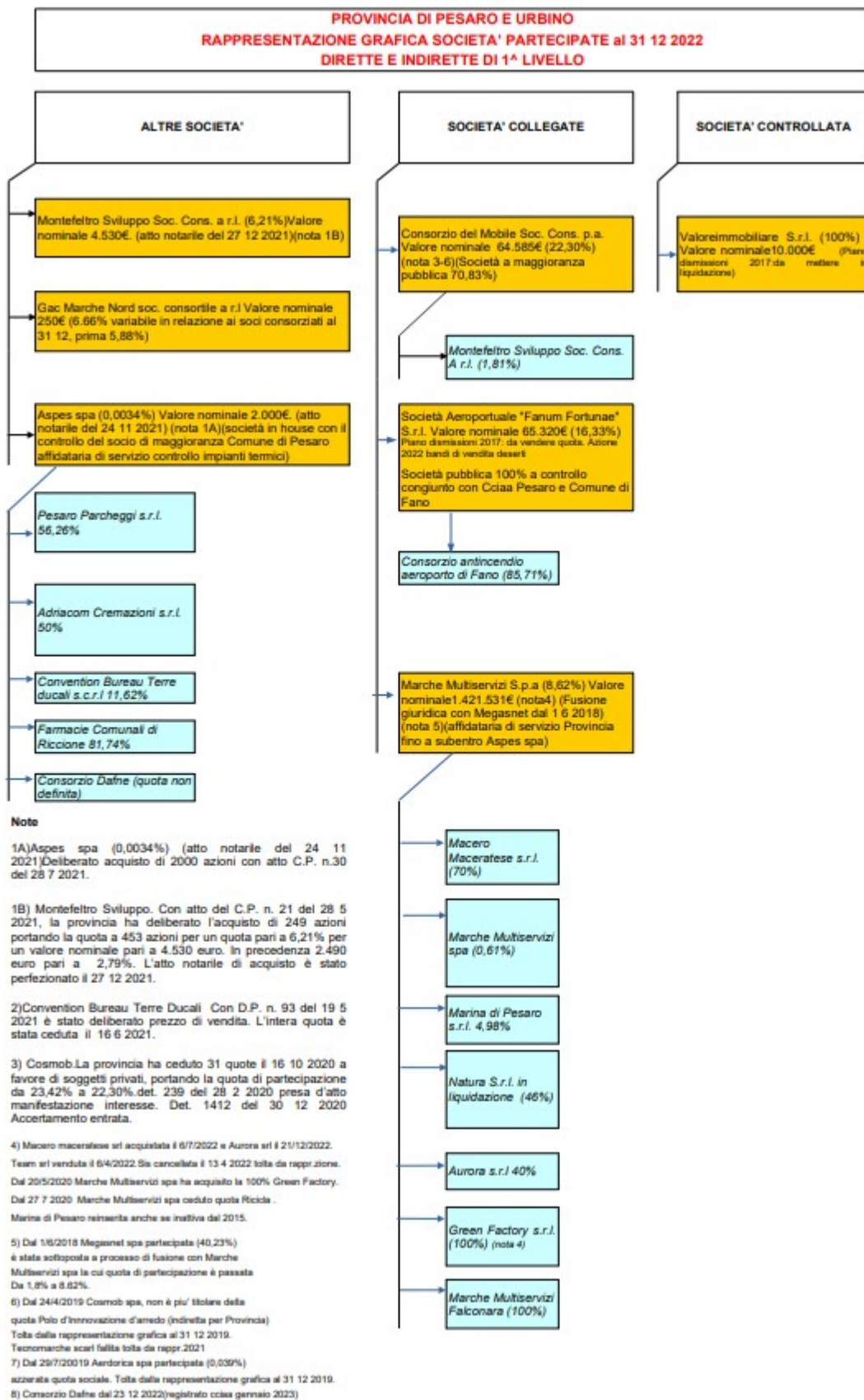
- a) attivate e completate le procedure relative al concorso pubblico per dirigente del Servizio 4 "*Viabilità - Progettazione opere pubbliche rete viaria*";
- b) attivate le procedure preliminari, con approvazione di n. 5 bandi di concorso pubblico, nonché le procedure selettive pubbliche, tramite collocamento mirato ex legge 68/1999 (*in fase di espletamento e completamento nel 2023*);
- c) attivate e completate n. 4 procedure di mobilità volontaria ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001;
- d) attivata la procedura preliminare, con approvazione di n. 1 avviso di selezione pubblica per mobilità volontaria ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001 (*in fase di espletamento e completamento nel 2023*);
- f) n. 3 conferimenti di incarichi di Posizione Organizzativa a dipendenti di cat. D, in sostituzione di personale cessato.

**DIMOSTRAZIONE RIDUZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE A RENDICONTO 2022 A
SENSI DELL'ART.14 COMMA 7 E 9 DEL D.L. 78/2010**

| | Impegnato 2022 |
|--|-----------------------|
| Macroaggregati 101-109 compreso personale funzioni non fondamentali | 9.838.000,54 |
| Macroaggregato 102 IRAP | 629.968,57 |
| Spese straordinarie personale | 2.330,38 |
| buoni pasto | 71.560,33 |
| Macroaggregato 110 Rinnovi contrattuali compreso quello del personale funzioni non fondamentali | - |
| Macroaggregato 110 Altri fondi personale | - |
| Totale spese di personale | 10.541.859,82 |
| | |
| Componenti escluse : | Impegnato 2022 |
| Incentivo Legge Merloni e S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016 | 309.793,80 |
| Diritti di rogito segretario generale | - |
| Personale straordinario finanziato con ammende viabilità | - |
| Categorie protette | 476.652,99 |
| Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati (cstpu) | 62.371,85 |
| Personale funzioni non fondamentali (caccia e pesca in convenzione) compreso rinnovi contrattuali | 380.734,54 |
| Personale in comando | 136.229,57 |
| Spese per il personale in quiescenza | |

| | |
|--|----------------------|
| Spese rinnovi contrattuali 2016-2018 | 336.346,38 |
| Spese rinnovi contrattuali 2019-2021 | 236.873,67 |
| Fondo rinnovi contrattuali dipendenti | |
| | |
| Totale componenti escluse | 1.939.002,80 |
| Totale spese di personale al netto di quelle escluse | 8.602.857,02 |
| | |
| 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 |
| Riduzione per cessione ATA quota assunzione | -317.456,66 |
| MEDIA triennio 2011/2013 | 21.757.537,28 |
| Totale spesa 2022 | 8.602.857,02 |
| RIDUZIONE SPESA | 13.154.680,26 |

PARTECIPATE DELL'ENTE



SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022

Inizio secondo Mandato Presidente 18 12 2022

| Denominazione | Settore attività | Classificazione | Quota (%) | Valore quota di partecipazione |
|--|---|--|--|---------------------------------------|
| Società controllate | | | | |
| 1 ValoreImmobiliare S.r.l | Società veicolo per la vendita gestione degli immobili provincia | Società controllata dalla Provincia PU a totale capitale pubblico | 100% | 10.000€ |
| Società collegate | | | | |
| 2 Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a | Promozione e sviluppo attività di formazione professionale e manageriale. Controllo materiali e certificazioni. | Capitale a maggioranza pubblica (70,43%) | 22,30% | 64.585€ |
| 3 Gal Flaminia Cesano S.r.l | Azioni per sviluppo territorio programmi comunitari | Capitale a maggioranza privato | 34,61% | 14.500€ |
| 4 Marche Multiservizi S.p.a | Gestione servizio idrico integrato, igiene ambientale, distribuzione gas | Società a capitale maggioranza pubblica e a controllo privato per presenza di patti parasociali | 8,62% | 1.412.531€ |
| Altre tipologie società | | | | |
| 5 Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r. | Servizi aeroportuali | Capitale 100% a controllo pubblico congiunto | 16,33% | 65.320€ |
| 6 Gal Montefeltro Sviluppo a.r.l | Azioni per sviluppo territorio progr.comunitari | Capitale a maggioranza privato | 6,21% | 4.530€ |
| 7 Gac Marche Nord soc. consortile | Azioni per sviluppo settore pesca progr. comunitari | Capitale a maggioranza privato | 6,66%(la percentuale è variata rispetto anno precedente in relazione quote consortili) | 250€ |
| 8 Aspes spa (partecipata dal 24 11 2021) | Servizi vari a favore dei soci pubblici | Società 100% pubblica in house soggetta a controllo analogo. Comune di Pesaro socio con maggioranza di controllo | 0,0034% | 2.000€ |

| SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 RAPPRESENTANTI DELL'ENTE e COMPENSI | | | |
|---|---|---|---|
| Denominazione | Rappresentante Provincia | Compensi 2021 Rappresentante Provincia | Affidamento servizi |
| Società controllate | | | |
| 1 ValoreImmobiliare S.r.l | Francesco Gennari Amministratore Unico | 18.720€ | Soc. veicolo 100% provincia |
| | Luca Ghironzi Sindaco Revisore | 6.916€ | |
| Società collegate | | | |
| 2 Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a | Federico Giordano Componente del collegio sindacale | 2.600€ | NO |
| 3 Gal Flaminia Cesano S.r.l | Rodolfo Romagnoli Presidente del cda | 15.947€ | NO |
| | Maria Adele Berti consigliera e rappresentante della società | 30 euro a seduta | |
| 4 Marche Multiservizi S.p.a | Maurizio Mazzoli componente del cda | 9.000€ | SI (Controllo impianti termici fino a cessione servizio a Aspes spa avvenuta il 3 6 2021) |
| | Carmine Riggione componente del collegio sindacale | 20.000€ | |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 RAPPRESENTANTI DELL'ENTE e COMPENSI
(segue pagine precedente)

| Denominazione | Rappresentante Provincia | Compensi 2021 Rappresentante Provincia | Affidamento servizi |
|---------------|--------------------------|--|---------------------|
|---------------|--------------------------|--|---------------------|

Altre tipologie società

| | | | | |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------|---|
| 5 | Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l. | Federica Panicali in assemblea soci | NO | NO |
| 6 | Gal Montefeltro Sviluppo a.r.l | Nessun rappresentante | Nessun rappresentante | NO |
| 7 | Gac Marche Nord soc. cons.le | Nessun rappresentante | Nessun rappresentante | NO |
| 8 | Aspes spa | Nessun rappresentante | Nessun rappresentante | SI Gestione servizio controllo impianti termici bollini verdi (subentro a Marche Multiservizi spa il 3 6 2021) |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 MOVIMENTI FINANZIARI e SOCIETA' DEL GRUPPO CONSOLIDAMENTO

| Denominazione | Bilancio consolidato | Affidamento servizi | Movimenti finanziari 2021 | Movimenti finanziari 2020 | Movimenti finanziari 2019 | Movimenti finanziari 2018 |
|----------------------------|----------------------|-----------------------------|---|--|--|--|
| 1 Valore Immobiliare S.r.l | SI | Soc. veicolo 100% provincia | (1)Entrate 150.500 (1) Uscite 5.000 Dettagli (2) Impegnato e pagato 2021: 5.000€ Det.1385/21 Rimborso spese per pagamento tecnico per sanatoria edilizia edificio " ex centro selvaggina" Accertato e Incassato 2021: 10.000€(8.196,7 + 1.803,28 iva) prestazione di servizi da provincia a valore immobiliare anni 2020 e 2021 140.500€ cap. 115000 Trasferimento o c/capitale da valore immobiliare (Restituzione riserva di capitale) | (1)Entrate 0 (1) Uscite 0 Dettagli (2) Incassato 2020: Residui 2019 5.000€ di cui 901,64 iva Prestazioni di servizi della provincia verso società valore immobiliare del 2018. Residui 2019 5.000 di cui 901,64 iva Prestazioni di servizi della provincia verso società valore immobiliare del 2019 | (1)Entrate 616.611 (1) Uscite 0 Dettagli (2) Accertato 2019: 5.000€ di cui 901,64 iva Prestazioni di servizi della provincia verso società valore immobiliare del 2018 . 5.000 di cui 901,64 iva Prestazioni di servizi della provincia verso società valore immobiliare del 2019. 21.773,81 (dividendo) 258.337,19 (altri trasferimenti in conto capitale da soc. controllata det. | (1)Entrate 80.000 (1) Uscite 0 Dettagli (2) Incassato 2018: 5.000€ di cui 901,64 iva Prestazioni di servizi della provincia verso società valore immobiliare del 2017. 75.000 Restituzione finanziamento infruttifero erogato dalla provincia alla società valore immobiliare |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | per vendita immobile) Det. 842 del 11 8 2021 | | 998/2019) 251.550 (altri trasferimenti in conto capitale da soc. controllata det. 1286/2019) Incassato 2019: 21.773,81€ (dividendo) 258.337,19€ (altri trasferimenti in conto capitale da soc. controllata det. 998/2019) 251.5500 (altri trasferimenti in conto capitale da soc. controllata det. 1286/2019) | |
| <p>nota (1)fonte : Dati da Estratto conto società Valore Immobiliare srl in programma contabilità provincia.</p> <p>nota (2)fonte : Dati estratti da file excel secondo la tipologia dei dati richiesti dal Mef nelle rilevazioni partecipazioni portale tesoro.</p> | | | | | | |

| SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 MOVIMENTI FINANZIARI 2021 | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Denominazione | Bilancio consolidato | Affidamento servizi | Movimenti finanziari 2021 | Movimenti finanziari 2020 | Movimenti finanziari 2019 | Movimenti finanziari 2018 |

| Società collegate | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|----|----|----|----|----|---|
| 2 | Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a | SI | NO | NO | NO | NO | Pagato 12.500 contributi impegnati nel 2017 |
| 3 | Gal Flaminia Cesano S.r.l | NO | NO | NO | NO | NO | Impegnato e pagato 30.000 € Det1170/2017 Indizione di gara 2017 aggiudicazione 2018 |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 MOVIMENTI FINANZIARI 2021

| Denominazione | Bilancio consolidato | Affidamento servizi | Movimenti finanziari 2021 | Movimenti finanziari 2020 | Movimenti finanziari 2019 | Movimenti finanziari 2018 | |
|-----------------------------|----------------------|--|---|--|--|--|--|
| 4 Marche Multiservizi S.p.a | SI | SI (Controllo impianti termici fino a cessione e contratto di servizio a Aspes spa avvenuto a il 3 6 2021) | (1)Entrate 1.209.336,68 (1)Uscite 247.445,60 | (1) Entrate 913.595,88 (1) Uscite 185.119,82 Dati di dettaglio estratti da file excel Totale impegnato 2020 tot. 177.310,65 di cui: Servizio acqua(settore e.36) 19.416,26 Controllo impianti termici servizio bollini (settore C.33) 148.894,4 Restituzione depositi cauzionali 9.500 Totale pagato 2020 su impegni di competenza 15.628,85 Servizio acqua 15.628,85 Totale pagato 2020 su impegni residui 107.137,72 Servizio acqua 3.061,32 (aff. Comune di Pesaro) Smaltimento amianto 26.056,60 (aff. Rdo det. 1257/2019 e imp. Generale 1496/2019) Servizio controllo impianti termici. Bollini. (serv. Aff. Diretto da Megasnet spa e trasferito a MMs)57.819,8 Totale pagato 2020 su impegni | (1) Entrate 913.595,88 (1) Uscite 185.119,82 Dati di dettaglio estratti da file excel Totale impegnato 2019 tot. 124.024,45 di cui: Servizio acqua(settore e.36) 14.456,65 Controllo impianti termici servizio bollini (settore C.33) 100.067,6 Restituzione depositi cauzionali 9.500 Totale pagato su impegni competenza 53.627,15: Servizio acqua 11.265,73 Servizio controllo imp. 42.247,80 (operazione contabile di compensazione) Intervento scuole 113,62 Totale 53.627,15 Totale pagato su impegni residui 549.995,07 Servizio acqua 4.030,77 Servizio Front Office Furlo 18.468 Servizio ciof 9.235,90 Servizio Cras 62.895,99 Servizio imp. Termici 265.241,59 | (1)Entrate 1.968.527,89 (1)Uscite 382.492,66 Dati di dettaglio estratti da file excel Totale impegnato 2018 Tot. 278.865,27 di cui: utenze acqua 23.253,67 collegamento fibre ottiche 1.830 verifiche impianti 230.241,60 (169.522,20+60.719,40) Totale servizi : 255.325,27 rest. Depositi cauzionali 23.500 rimborso somme non dovute 40 Totale partite di giro: 23.540 (Impegni provenienti da Megasnet spa (fusione dal 1 6 2018) 22.832 servizio Cras (liquidato 2018 come MMS e quindi come debito al 31 12 2018 MMS) *Tot. 34.819,27 di cui (27.496 impegni 2018 7.323,27 impegni 2017) (20.494 utenza acqua) su impegnato 2017 utenze acqua | (1)Entrate 311.276,96 (1)Uscite 338.347,91 Dati di dettaglio estratti da file excel Totale impegnato 2018 Tot. 278.865,27 di cui: utenze acqua 23.253,67 collegamento fibre ottiche 1.830 verifiche impianti 230.241,60 (169.522,20+60.719,40) Totale servizi : 255.325,27 rest. Depositi cauzionali 23.500 rimborso somme non dovute 40 Totale partite di giro: 23.540 (Impegni provenienti da Megasnet spa (fusione dal 1 6 2018) 22.832 servizio Cras (liquidato 2018 come MMS e quindi come debito al 31 12 2018 MMS) *Tot. 34.819,27 di cui (27.496 impegni 2018 7.323,27 impegni 2017) (20.494 utenza acqua) su impegnato 2017 utenze acqua |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-------------------------------------|---|--|
| | | | | | residui 107.137,72 | Lav. Scuola della Rovere 557,70 Totale 360.429,95 | 5.118,35 costi funz. Ciof 2.204,92 su impegnato 2018 utenze acqua 15.376 Contratto servizio ex megasnet per gest. Furlo 9.234 Spese funz. Ciof 2.464,68 Por fse 3.909 |
| | | | | Totale pagato 2020 (residui + competenza) euro 122.766,57 | | Rimborsi depositi 2.500 Rimborsi tributi 187.065,12 Totale 189.565,12 | tot. Partite di giro 40 |
| | | | | Totale accertamenti 2020 Tot. 962.266,27 | | Totale accertamenti 2019 Tot. 913.959,72 | |
| | | | | Dividendi M.M.S: 762.766,74 | | Dividendi M.M.s. 762.766,74 | |
| | | | | Serv. vendita bollini 167.506,20 Entrate istr. valutazione impatto 3.300 Conv,Mms 15.860 Depositi cauzionali 9.000 totale altre entrate acc. 199.499,53 | | Serv. vendita bollini 111.459,65 Entrate da rimborsi Meg 3.833,33 Conv,Mms 24.400 Depositi cauzionali 11.500 totale altre entrate 139.692,98 | Gestione programma contabilità ente risulta anche il pagamento per TARI pari 10.487,47 |
| | | | | Totale incassato 2020 Tot. 889.195,88 | | Totale incassato 2019 Tot. 1.945.984,89 | Totale accertato 2018 Tot. 1.279.540,36 |
| | | | | Totale incassato in c/competenza 800.278,23 | | Totale incassato in c/competenza 858.712,55 | Utile MMS esercizio 2017 156.653,38 Utile megasnet 805.239,14 Totale dividendi=961. 862,52 |
| | | | | Dividendi (2019) 762.766,74 Spese istruttoria gestione rifiuti 1.200 Spese istruttoria procedura via 3.300 Trasferimenti per emerg. Sanitaria 15.860 Entrate da controllo impianti termici 3.833,33 ex megasnet Depositi cauzionali 9.000 Incassi iva slitpayment 4.318,16 | | Dividendi 762.766,74 Ammende 10.012 Servizio vendita bollini 46.942 Entrate da rimborsi Meg.t 3.833,3 Depositi cauzionali 11.500 Ritenute per iva 22.438,5 tot. Altre entr comp. 95.945,8 | Vendita bollini 255.346 Entrate istruttoria 6.000 Totale proventi servizi pubblici 261.346 |
| | | | | Totale incassato competenza 800.278,23 | | Totale incassato in c/residui 1.087.272,34 di cui: | Entrate rimb. Uso loc 866,51 Rimb. Recuperi 1.835 Rimborsi Megasnet 3.833,33 Gestione centro servizio 1.857 Totale proventi diversi 8.391,84 |
| | | | | Totale incassato su residui 88.917,65 di cui: | | Dividendi Megasnet 805.239,14 | Convenz. MMS 24.400 Totale altre entrate 24.400 |
| | | | | Servizio controllo caldaie 255.776,20 Servizi ex Megasnet 1.857,00 Contribuiti per attività di sensibilizzazion e 24.400 tot. Altre entr. Res. 282.033 | | Depositi cauzionali 23.500 Entr. Spese non dov. 40 Totale partite di giro 23.540 | |
| | | | | | | | Totale incassato 2018 Tot. 254.519,96 |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | Vendita di beni e servizi 10.833 (di cui procedura VIA 6.000€ e 4.883 oneri istruttoria rifiuti) Entrate da redditi di capitale 156.623,38 (utili MMS 2017) Rimborsi e altre entrate 4.699,84 (di cui rimborso per gestione ciof 866,51 e Somme derivanti da bollini 3.833,33) Entrate partite giro (Iva) 3.873,74 Entrate conto terzi (depositi cauz) 23.500 altre Entrate partite di giro 40 Trasferimenti correnti da imprese 54.900 (formazione in ambito ambientale)(acc. 2017) Rimane da incassare su documenti pervenuti entro il 31 12 2018 58.614 di cui : per prestazioni c/terzi 54.900 vendita servizio cstpu 3.714 (1.857+1.857) |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

Società collegate

nota (1)fonte : Dati da Estratto conto società Mms in programma contabilità provincia.

nota (2)fonte : Dati estratti da file excel secondo la tipologia dei dati richiesti dal Mef nelle rilevazioni partecipazioni portale tesoro.

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 MOVIMENTI FINANZIARI 2021

| Denominazione | Bilancio consolidato | Affidamento servizi | Movimenti finanziari 2021 | Movimenti finanziari 2020 | Movimenti finanziari 2019 | Movimenti finanziari 2018 |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|

| | | | | | | | |
|---|--|----|----|--|---|--|---|
| 5 | Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l. | NO | NO | NO | NO | NO | NO |
| 6 | Gal Montefeltro Sviluppo a.r.l | NO | NO | NO | NO | NO | NO |
| 7 | Gac Marche Nord soc. cons. a r.l. | NO | NO | NO | NO | NO | NO |
| 8 | Aspes spa (nota) | NO | SI | <p>(1)Entrate 128,97€ (iva split payment)</p> <p>(1)Uscite 191.905,80</p> <p>di cui (184.196,8 per contratto di servizio bollini – l'operazione è conclusa nel 2022 con incasso per compensazione di 184.196,8 e incasso finanziario per 23.024,6 come compenso per la provincia. In sintesi 184.196,8 degli</p> | <p>Società non ancora partecipata dalla provincia Pu</p> <p>Entrate 9.678,71</p> <p>Uscite 5.635,7</p> | <p>Società non ancora partecipata dalla provincia Pu</p> <p>Entrate 0</p> <p>Uscite 0</p> | <p>Società non ancora partecipata dalla provincia Pu</p> <p>Entrate 567,30</p> <p>Uscite 0</p> |

| | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | incassi dei bollini vanno a coprire i costi di gestione del servizio, e 23.024,6 sono il guadagno per la provincia) | | | |
| | | | 2.709 acquisto mascherine | | | |
| | | | 5.000 rimborso depositi cauzionali | | | |
| Altre tipologie società nota fonte : Dati da Estratto conto società Aspes spa in programma contabilità provincia - | | | | | | |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 DATI DI BILANCIO

| Denominazione | Quota (%) | Valore della partecipazione | Capitale sociale | Risultati di bilancio | |
|--|------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------|
| 1 ValoreImmobiliare S.r.l | 100% | 10.000€ | 10.000€ | | |
| | | | | Anno 2021 | 75.531 |
| | | | | Anno 2020 | 27.251 |
| | | | | Anno 2019 | -46.813 |
| | | | | Anno 2018 | -588.942 |
| | Anno 2017 | 23.560 | | | |
| 2 Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a | 22,30% | 64.585€ | 259.536€ | | |
| | | | | Anno 2021 | 140.219 |
| | | | | Anno 2020 | 263.761 |
| | | | | Anno 2019 | 259.676 |
| | | | | Anno 2018 | 135.241 |
| | Anno 2017 | 126.557 | | | |
| 2 Flaminia Cesano S.r.l Gruppo Azione locale | 34,61% | 14.500€ | 41.896€ | | |
| | | | | Anno 2021 | 751 |
| | | | | Anno 2020 | -3.105 |
| | | | | Anno 2019 | 2.353 |
| | | | | Anno 2018 | 7.734 |
| | Anno 2017 | 39.633 | | | |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 DATI DI BILANCIO
(continua da pag. precedente)

| Denominazione | | Quota (%) | Valore della partecipazione | Capitale sociale | Risultati di bilancio | |
|---------------|---|---------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------|------------|
| 4 | Marche Multiservizi S.p.a | 8,62% | 1.412.531€ | 16.388.535€ | | |
| | | | | | Anno 2021 | 13.519.927 |
| | | | | | Anno 2020 | 13.561.088 |
| | | | | | Anno 2019 | 12.417.285 |
| | | | | | Anno 2018 | 12.777.690 |
| | Anno 2017 | 29.747.951 | | | | |
| 5 | Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" srl | 16,33% | 65.320€ | 400.000€ | | |
| | | | | | Anno 2021 | -21.858 |
| | | | | | Anno 2020 | -38.136 |
| | | | | | Anno 2019 | -85.358 |
| | | | | | Anno 2018 | -87.050 |
| | Anno 2017 | -135.653 | | | | |
| 6 | Montefeltro Sviluppo a.r.l | 6,21% | 4.530€ | 73.000€ | | |
| | | | | | Anno 2021 | 6.825 |
| | | | | | Anno 2020 | 14.916 |
| | | | | | Anno 2019 | 1.117 |
| | | | | | Anno 2018 | 3.046 |
| | Anno 2017 | 2.889 | | | | |
| 7 | Gac Marche Nord soc. cons. a r.l. | 6,66% | 250€ | 4.250€ | | |
| | | | | | Anno 2021 | 2.599 |
| | | | | | Anno 2020 | -45 |
| | | | | | Anno 2019 | -2.546 |
| | | | | | Anno 2018 | 95 |
| | Anno 2017 | 614 | | | | |
| 8 | Aspes spa | 0,0034 % (dal 24 11 2021) | 2.000€ | 58.035.504€ | | |
| | | | | | Anno 2021 | 113.020 |
| | | | | | Anno 2020 | 20.431 |
| | | | | | Anno 2019 | 292.327 |
| | Anno 2018 | 11.380 | | | | |

Elenco di altri enti partecipati al 31 12 2022

Inizio secondo mandato Presidente 18 12 2022

| N | Enti pubblici vigilati al 31 12 2022 | Quota (%) di partecipazione dell'Ente | Fondo di dotazione al 31 12 2021 e valore quota | Rappresentante della Provincia e compensi al 31 12 2021 | Movimenti finanziari 2021 | Movimenti finanziari 2020 |
|----------|---|---|--|--|---|---|
| 1 | AATO N.1 Acque Marche Nord | 5% | 69.398 693 | NO | Entrate 4.270 Spese (quota annuale) 10.116,50 | Entrate 4.270 Spese 4.770 di cui 500 rimb. Stazione appaltante e 4.270 servizio cstpu |
| 2 | A.T.A Rifiuti 1 Assemblea Territoriale d'Ambito | 5% | 1.724.519 86.225,95 | Presidente Giuseppe Paolini No | Entrate 5.978 | Entrate 1.647 |
| 3 | Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna | 0% (non ci sono ripartizioni formali tra i soci, ma l'ente rientra nei requisiti di partecipazione - inserito 0,001% fittiziamente per dati in portale tesoro) | 1.549.371 | NO | NO | NO |
| 4 | Ente Parco Sasso Simone e Simoncello | 1% | 41.500 2.075 | Mauro Dini in seno comunità del parco No | Entrate 6.602,72 Uscite 5.024,53 | Entrate 27.483 di cui 245,90 servizio ctspu e 27.192€ Spese 5.475,45 |

| Enti di diritto privato al 31 12 2022 | Quota (%) di partecipazione dell'Ente | Fondo di dotazione al 31 12 2021 | Valore della quota di partecipazione | Rappresentante della Provincia e compensi al 31 12 2021 | Movimenti finanziari (2021-2018) |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|
| 1 Fondazione Don Gaudiano (settore sociale) | 8,70% | 59.392,54 | 5.165 | NO | NO |
| 2 Fondazione Patrimonio Fiere (settore economico) | 13,1% | 3.335.455 | 436.895 | Federica Panicali SI 30 euro a seduta | NO |
| 3 Fondazione "Istituto Tecnico Superiore per il made in Italy di Recanati" (settore istruzione) | 5,79% | 55.000 | 3.182 | NO | NO |
| 4 Fondazione "Istituto Tecnico Superiore per l'efficienza energetica di Fabriano (settore istruzione) | 5,57% | 179.236 | 10.000 | NO | NO |
| 5 Fondazione "Istituto Tecnico Superiore delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo -Marche(settore istruzione) | 20,04% | 99.800 | 20.000 | Marco Domenicucci SI in giunta esecutiva NO comp. | NO |

Elenco di altre forme di partecipazione che non permettono la qualifica di componente del gruppo amministrazione pubblica

A) Fondazioni partecipate come socio fondatore senza capitale di dotazione e rappresentante

1) Fondazione "G. Rossini" (riamessa con D.P. 103 del 22 9 2016)

Fondazione partecipata con rappresentante nel consiglio di amministrazione senza capitale di dotazione

2) Fondazione "Wanda di Ferdinando Onlus"

Fondazione con nomina di rappresentante della provincia in qualità di socio

3) Fondazione cassa di Risparmio di Pesaro

4) Fondazione cassa di Risparmio di Fano

(Per le fondazioni sopra indicate non si registrano movimenti finanziari)

B) Associazioni

1) Ali lega delle Autonomie Locali € 3.000 quota associativa annuale

2) Associazione Federparchi € 500 quota associativa annuale

3) Associazione arco adriatico ionico

Piani di razionalizzazione e Rendiconti

Approvazione piano razionalizzazione delle società partecipate L. 190/2014

Piano di razionalizzazione approvato con delibera provinciale C.P. n. 9 del 30/3/2015, trasmesso alla Corte dei Conti in data 15 maggio 2015.

Aggiornamento piano di razionalizzazione società partecipate D.lgs. 175/2016

Con delibera di C.P. n.46 del 29 12 2022 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31 12 2021 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 42 del 30 11 2021.

Con delibera di C.P. n.42 del 30 11 2021 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31 12 2020 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 40 del 29 12 2020.

Con delibera di C.P. n.40 del 29 12 2020 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31 12 2019 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 54 del 20 12 2019.

Con delibera di C.P. n. 54 del 20 12 2019 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31 12 2018 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 45 del 20 12 2018.

Con delibera di C.P. n. 22 del 29/9/2017 si è provveduto all'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Con delibera di C.P. n. 32 del 30/11/2017 è stato modificato l'allegato A della delibera di C.P. n. 22 del 29/9/2017, relativamente al ricalcolo dell'ammontare dei fatturati in relazione alla direttiva del Ministero del Tesoro, lasciando invariato tutto il resto quanto stabilito con delibera di C.P. n. 22/2017.

Altri rendiconti dei piani di razionalizzazione

Con delibera C.P. 37/2018 è stato rendicontato il piano di razionalizzazione dei cui alla delibera n. 32/2017. Con prot. 44085/2016 e prot. 35694/2016 sono stati pubblicati i report rendiconto del piano di razionalizzazione società partecipate approvato con atto C.P. n. 30 del 30/3/2015. Con delibera di C.P. n. 21 del 29/9/2017 è stato approvato il rendiconto del piano di razionalizzazione società di cui alla L. 190/2014.

Obiettivi società Art.19, comma 5, d.lgs 175/2016

Con D.P. 166 del 12 7 2022 sono stati fissati obiettivi triennali per la società Valore Immobiliare srl.

**ADEGUAMENTO PIANO DELLE RAZIONALIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONI
al 31 12 2021 atto deliberativo n. 46 del 29/12/2022**

ELENCO SOCIETA' al 31 12 2021 e confermate al 31 12 2022:

| Società mantenute | Società dismesse | Società da dismettere | Società da mettere in liquidazione |
|--|--|---|---|
| <p>Consorzio del Mobile COSMOB 22,30%</p> <p>Società a maggioranza pubblica 70,43%</p> | <p>Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l. 3,25% (con Atto vendita del 16/06/2021)</p> | <p>Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l 16,33%</p> <p>Società 100% pubblica a controllo congiunto</p> | <p>Valore Immobiliare s.r.l 100%</p> <p>Società di Controllo</p> |
| <p>Flaminio Cesano s.r.l 34,61%</p> | | | |
| <p>Marche MultiServizi S.p.a 8,62%</p> <p>A maggioranza pubblica , ma a controllo privato per patti parasociali</p> | | | |
| <p>Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. a.r.l. 6,21%</p> | | | |
| <p>Gac Marche Nord gruppo di azione costiera 5,88% (6,66% al 31 12 2022)</p> | | | |
| <p>Aspes spa 0,0034%</p> <p>Società in House di Controllo del Comune di Pesaro</p> | | | |

**SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022
REPORT RENDICONTO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE**

| Denominazione | Piano razionalizzazione partecipate al 31 12 2021 | Stato attuazione partecipazioni e al 31 12 2021 | Stato attuazione partecipazione al 31 12 2022 | Quota (%) |
|---|---|--|--|------------------|
| Società controllate | | | | |
| 1 ValoreImmobiliare S.r.l | Da mettere in liquidazione. Proviene da piano razionalizzazione 2017, non ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016 | Da mettere in liquidazione. La società non ha esaurito la propria funzione | Da mettere in liquidazione | 100% |
| Società collegate | | | | |
| 2 Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a (A maggioranza pubblica 70,83%) | Da mantenere senza interventi (ceduta parziale quota di partecipazione il 16 10 2020 Quota da 23,42% al 22,30%) | Mantenuta senza interventi | Mantenuta senza interventi | 22,30% |
| 3 Gal Flaminia Cesano S.r.l | Da mantenere senza interventi | Mantenuta senza interventi | Mantenuta senza interventi | 34,61% |
| 4 Marche Multiservizi S.p.a | Da mantenere senza interventi | Mantenuta senza interventi | Mantenuta senza interventi | 8,62% |
| Altre tipologie società | | | | |
| 5 Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l. (A controllo pubblico congiunto 100%) | Da vendere quota, non ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016 | Da vendere quota | Espletati n. 2 bandi di vendita. Gare deserte. La società è 100% pubblica , il socio o soci privati dovrebbero avere almeno il 30% delle quote ai sensi art 17 del d.lgs. 175/2016 | 16,33% |

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2022 e confermate a fine mandato
REPORT RENDICONTO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE (segue pagina precedente)

| Denominazione | Piano razionalizzazioni e partecipate al 31 12 2021 | Stato attuazione partecipazione al 31 12 2021 | Stato attuazione partecipazione al 31 12 2022 | Quota (%) |
|---|---|---|---|--------------------------------------|
| Altre tipologie società | | | | |
| 6 Gal Montefeltro Sviluppo soc. cons a.r.l | Da mantenere senza interventi | Acquisto quota aggiuntiva con atto notarile del 27 12 2021 . Acquisite 249 azioni portando le azioni a 453 per una quota del 6,21%. Valore 4.530 euro. In precedenza quota del 2,79% 204 azioni valore 2.040 euro. | Acquistata quota aggiuntiva il 27 12 2021. Nessun intervento nel 2022 | 6,21% |
| 7 Gac Marche Nord soc. coop a.r.l. | Da mantenere senza interventi | Mantenuta senza interventi | Mantenuta senza interventi | 6,66% (per il 2022, prima 5,88%) |
| 8 Aspes spa (partecipata dal 24 11 2021 atto notarile). (Soc. in House a controllo del Comune di Pesaro) | Non previsto nella delibera | Acquistata quota di 0.0034% dal 24 11 2021. Delibera acquisto di 2000 azioni del valore di 2000 euro con atto C.P. n.30 del 28 7 2021. | Nessun intervento nel 2022 Affidataria del servizio controllo impianti per conto della Provincia su cessione contratto da Marche Multiservizi spa dal 3 6 2021 | 0,0034% |

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 degli oneri e proventi 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 oneri e proventi 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 2022 evidenzia un risultato economico di esercizio **positivo** di euro **1.674.297,35**, dato dalla differenza tra i proventi ed i gli oneri dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

| | |
|---------------------------------|---------------|
| A.1) Proventi da tributi | 24.800.176,71 |
|---------------------------------|---------------|

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 | 0,00 |
|---|------|

Dal 2022 tale voce, che 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, è stata azzerata a seguito della modifica normativa che prevede al comma 783 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020 che "*A decorrere dall'anno 2022, i contributi e i fondi di parte corrente attribuiti alle province e alle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario confluiscono in due specifici fondi da ripartire tenendo progressivamente conto della differenza tra i fabbisogni standard e le capacità fiscali*" e che pertanto si intendono superate le disposizioni inerenti il fondo sperimentale di riequilibrio.

A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti 19.553.111,17

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, pari ad € 20.004.749,42, al netto degli accertamenti che non hanno trovato correlazione con i relativi costi nell'esercizio per € 451.638,25 e che pertanto sono stati riscontati, come riportato alla voce E.II.3 dello Stato Patrimoniale passivo.

In particolare si evidenzia che, a partire dall'esercizio 2022, buona parte dei contributi a favore dell'Ente e dei tagli a favore dello Stato devono essere registrati integralmente rispettivamente nella parte entrata e nella parte spesa, come previsto dal Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 aprile 2022 e non più a saldo nella parte spesa. Pertanto, pur aumentando il valore dei trasferimenti nella parte entrata e i tagli nella parte spesa, il taglio netto a favore dello Stato rimane invariato..

A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti 7.117.756,15

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).

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.

Poichè non vi sono accertamenti destinati a tali soggetti, tutti gli accertamenti della tipologia 4.02 , pari ad € 14.916.114,93, 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., in quanto destinato a immobilizzazione dell'Ente.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici 1.246.018,26

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 delle vendite 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 629.621,53

La voce comprende i proventi (ad es. fitti attivi e canoni unico patrimoniale) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2022 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.03.

A.4.b) Ricavi della vendita di beni 6.555,90

La voce comprende i proventi (ad es, proventi da vendita di pubblicazione, energia prodotta da impianti fotovoltaici) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2022 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.01.

A.4.c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi 609.840,83

La voce comprende i proventi (servizi informatici della CSTPU, servizi SUA ecc) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2022 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.02, pari ad € 610.450,83, decurtato di € 610,00 relativo all'accertamento n. 387/2022 assunto con determinazione dirigenziale n. 976/2022, in quanto relativo a servizi svolti in esercizi precedenti e quindi come tale l'importo è stato imputato a sopravvenienze attive alla voce E24 c.

A.8) Altri ricavi e proventi diversi 1.958.241,49

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 € 4.958,06, e del livello finanziario 3050202 pari ad € 1.225,00 registrato alla voce E.24.c.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B.09) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 376.441,47

Sono iscritti in tale voce gli oneri 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 € 304.378,37, 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 beni, pari ad € 72.063,10.

B.10) Prestazioni di servizi 12.290.436,80

Rientrano in tale voce gli oneri 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 € 7.691.507,63, 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 € 4.598.929,17.

B.11) Utilizzo beni di terzi 535.124,58

Gli oneri 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 € 469.928,79, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere per € 65.195,79. 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 .

B.12.a) Trasferimenti correnti 20.294.073,04

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 importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza e sono costituiti per la maggior parte dai tagli imposti dallo Stato. In particolare si evidenzia che, a partire dall'esercizio 2022, la contabilizzazione di tutti i contributi a favore dell'Ente e dei tagli a favore dello Stato devono essere registrati integralmente rispettivamente nella parte entrata e nella parte spesa, come previsto dal Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 aprile 2022. Nella somma contabilizzata alla voce B.12a il trasferimento a favore dello Stato quale concorso alla finanza pubblica (tagli) ammonta ad € 19.658.180,40.

B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 0,00

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono oneri 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 oneri 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 9.865.582,44

In questa voce vanno iscritti tutti gli oneri 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 € 9.228.426,34, alle quali sono state decurtate quelle relative alla produttività dell'anno 2021 e liquidate nel 2022 pari ad € 823.977,63, compresa nei ratei passivi dell'esercizio 2021, in quanto già imputate a onere nell'esercizio precedente. Sono state poi effettuate scritture di integrazione relative alle spese liquidate nell'esercizio successivo, ma relative all'anno 2022, per € 374.623,19. E' stato inoltre imputata la parte relativa alla produttività, che verrà liquidata nel 2023 pari ad € 1.086.510,54 (quota parte dei ratei passivi anno 2022). 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 8.321.234,08

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 (prot. n. 9211/2023). In particolare le quote di ammortamento si suddividono in:

B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali 1.533.569,05

B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 6.613.592,17

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 174.072,86

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 comprensivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio 2022 per € 143.175,05., ma ancora riscuotibili in quanto non prescritti.

B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 10.522,30

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 0,00

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Nello specifico vanno riportati gli incrementi degli accantonamenti che vanno ad aggiungersi a quelli già previsti

nel risultato di amministrazione finanziario. Poichè gli accantonamenti nell'esercizio 2022 sono diminuiti rispetto al 2021, la differenza pari € 2.471.174,83 è confluita nelle sopravvenienze attive, anziché alla voce accantonamenti.

B.17) Altri accantonamenti 0,00

B.18) Oneri diversi di gestione 724.629,61

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 e oneri per fatture da ricevere pari ad € 77.918,39.

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.

C.20) Altri proventi finanziari 7.216,80

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 - Interessi attivi e al livello 30499, 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.

C.21) Interessi ed altri oneri finanziari 2.046.809,12

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio liquidati 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 0,00

Le variazioni positive pari ad € 562.299,14 relativa all'aumento del valore delle partecipazioni di Marche Multiservizi, sono state imputate come aumento delle riserve da rivalutazione del patrimonio netto a garanzia di eventuali perdite future.

D.23) Svalutazioni 188.361,30

Tale dato corrisponde alle variazioni negative delle partecipazioni finanziarie come da atti dirigenziali n.326 del 21/3/2022 e n. 348 del 27/03/2023.

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 270.000,00

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.

E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 3.250.242,74

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 € 360.835,30. Inoltre sono state effettuate economie di spesa al titolo I per € 397.256,20 ed € 10.610,34 al titolo 7. Sono state poi imputate altre sopravvenienze attive per

€ 3.459,99 come da comunicazione ufficio Patrimonio e nuovi accertamenti per € 1.835,00, come illustrato ai punti A.4.c e A.8. Inoltre, come già riportato al punto B.16, sono state imputate a sopravvenienze la differenza degli altri accantonamenti risultanti nel risultato di amministrazione 2022 rispetto a quello dell'esercizio precedente per € 2.471.174,83. La somma di € 5.071,08 si riferisce a oneri erroneamente imputati negli esercizi precedenti e che non costituisce debito.

E.24.d) Plusvalenze patrimoniali 47.817,28

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. Tale importo corrisponde alle plusvalenze patrimoniali come comunicato dall'ufficio patrimonio con prot. n.9211/2023.

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 1.751.213,03

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.

In particolare sono state imputate le liquidazioni relative agli arretrati del personale a tempo indeterminato per € 308.932,44, e le liquidazioni per il rimborso di imposte e tasse correnti per € 10.244,00. Sono state inoltre imputate insussistenze dell'attivo per € 1.405.980,62 relativa all'eliminazione di residui attivi corrispondente all'eliminazione dei corrispondenti impegni e/o per emissione di nuovi accertamenti a seguito di messa a ruolo di vecchi, con la conseguente eliminazione degli accertamenti precedentemente assunti al momento della nascita del credito. A queste vanno aggiunte € 24.086,51 per eliminazione di residui attivi del titolo 9, di cui € 22.207,64 per crediti inesigibili.

E.25.c) Minusvalenze patrimoniali

278.962,81

Tale voce fa riferimento alla differenza tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte 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 (*)**

655.659,41

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 scritture 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, pari ad € 610.797,78, comprensiva anche delle liquidazioni irap relativa agli arretrati dei dipendenti per € 20.236,09, inoltre è stata aumentata per la parte relativa all'IRAP della produttività 2022 (liquidata nel 2023) pari ad € 74,189,97, ed è stata detratta quella relativa all'anno 2021 pari ad € 55.583,70 (imputata lo scorso anno). Sono state inoltre imputate le imposte di competenza dell'esercizio ma che verranno liquidate nell'esercizio 2023 pari ad € 26.255,36.

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.

Si evidenzia che le immobilizzazioni immateriali dal 2021 al 2022 sono aumentate di € 1.858.414,89, e quelle materiali di € 815.141,28.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|-------|---|-----------------------|-----------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 7.213.639,54 | 5.355.224,65 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 321.289,57 | 246.098,82 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 70.011,98 | 52.411,17 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.319.346,73 | 2.055.286,78 |
| 9 | Altre | 3.502.991,26 | 3.001.427,88 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 7.213.639,54 | 5.355.224,65 |
| II | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 1 | Beni demaniali | 89.997.798,03 | 84.845.595,92 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 5.680.919,02 | 4.259.861,54 |
| 1.3 | Infrastrutture | 84.316.879,01 | 80.585.734,38 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 57.353.300,36 | 57.382.534,83 |
| 2.1 | Terreni | 3.824.032,85 | 3.866.633,78 |
| | <i>a di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.2 | Fabbricati | 53.105.578,31 | 53.030.651,07 |
| | <i>a di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 49.961,73 | 58.847,20 |
| | <i>a di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 153.205,46 | 158.316,65 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 16.376,00 | 24.564,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 119.937,59 | 159.641,99 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 77.298,26 | 73.940,84 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 6.910,16 | 9.939,30 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.252.884,80 | 8.560.711,16 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 151.603.983,19 | 150.788.841,91 |

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, come da atti dirigenziali n. 326 del 21/03/2023 e n. 348 del 27/03/2023.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|----|--|----------------------|----------------------|
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 16.786.074,50 | 16.412.136,66 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 5.101.595,67 | 5.224.636,97 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 11.684.478,83 | 11.187.499,69 |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 16.786.074,50 | 16.412.136,66 |

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

C.I) Rimanenze

119.976,94

Le rimanenze sono costituite da giacenze di magazzino e segnaletica stradale. 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 sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, in quanto lo stesso viene depurato del valore del Fondo svalutazione crediti. Quest'ultimo ammonta complessivamente ad euro 4.543.441,54, di cui € 146.060,21 relativi a crediti stralciati dal conto del bilancio e la differenza è coincidente con il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione. Nello Stato patrimoniale anche 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

3.820.010,13

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

26.047.194,27

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

C.II.3) Verso clienti ed utenti

451.029,84

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 € 4.016.237,88. Il valore dei crediti inoltre è stato ridotto di € 32.773,21 in quanto relativi a residui attivi giacenti presso i c/c postali dell'Ente e risultanti alla voce C.IV.2 del Patrimonio Attivo.

C.II.4) Altri Crediti

5.670.464,36

Corrisponde agli altri residui non compresi nei righi precedenti e comprensivo del credito iva dell'Ente, pari ad € 9.034,33. Dagli altri crediti sono stati detratti € 211,14 in quanto relativi a residui attivi giacenti presso i c/c postali dell'Ente e risultanti alla voce C.IV.2 del Patrimonio Attivo. Infine alla voce "Altri Crediti" vanno aggiunti i residui che sono stati stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio 2022 pari ad € 143.175,05 e vanno decurtati del fondo svalutazione crediti pari ad € 511.273,67.

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

| | | |
|----------------------------|----------|----------------------|
| CREDITI | + | 35.988.698,60 |
| FSC ECONOMICA | + | 4.543.441,54 |
| DEPOSITI BANCARI E POSTALI | + | 32.984,35 |
| SALDO IVA | - | 9.034,33 |
| CREDITI STRALCIATI | - | 146.060,21 |
| RESIDUI ATTIVI | = | 40.410.029,95 |

C.IV) Disponibilità liquide**C.IV) Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati emessi dall'Ente. 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 12.156.555,88

C.IV.2) Altri depositi bancari e postali 32.984,35

Corrispondono al saldo al 31/12/2022 dei conti correnti postali. L'importo di € 32.984,35 è stato stornato dai crediti v/clienti e dagli altri crediti.

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 RISCOINTI

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 2.120.000,00

Corrispondono agli accertamenti da assumere al titolo V dell'entrata per il finanziamento degli investimenti al titolo II della spesa slittati negli esercizi successivi e fanno riferimento al prelievo dal deposito bancario per i mutui che sono stati contratti nell'esercizio 2022.

D.2) Risconti attivi 0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 7.520.012,55 | 7.520.012,55 |
| II | Riserve | 163.944.922,97 | 158.239.285,60 |
| b | di capitale | 19.113.325,30 | 18.579.833,08 |
| c | di permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 144.831.597,67 | 139.659.451,62 |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 1.674.297,35 | 11.920.336,31 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -36.817.776,55 | -48.738.112,86 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -56.075.485,39 | -50.976.108,75 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 80.245.970,93 | 77.965.412,85 |

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. 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 31/12/2022 è di euro 7.520.012,55

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. Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 19.113.325,30. Si è quindi incrementato per € 533.491,32 rispetto al 2021.

c) Riserve da permessi di costruire

Non essendo una funzione dell'Ente, non vi sono riserve a tale titolo.

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.

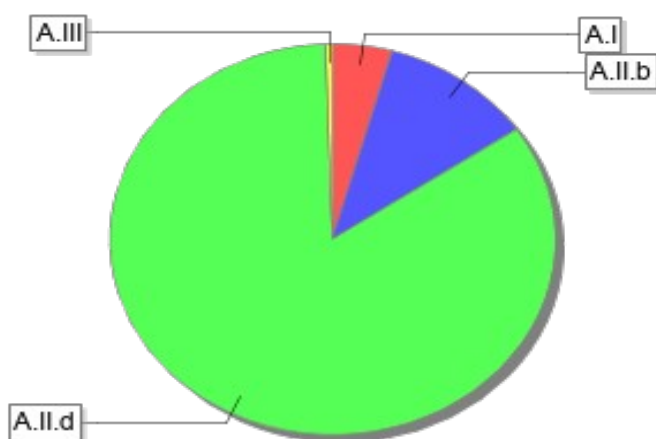
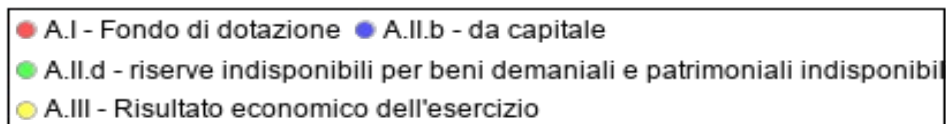
Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 144.831.597,67 ed è composto per euro 89.997.798,03 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 54.833.799,64 da beni indisponibili.

e) Altre riserve indisponibili

Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 0,00 non essendoci riserve a tale titolo.

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2022** è pari a euro **1.674.297,35**. L'organo esecutivo ha proposto di destinare il risultato economico conseguito a copertura dei risultati economici negativi degli esercizi precedenti.



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2022 è di euro 2.636.502,78, 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: € 1.300.000,00

Fondo Perdite Partecipate: € 3.569,00

Fondo Rinnovi Contrattali: 100.000,00

Fondo passività potenziali: 800.000,00

Altri fondi: € 432.933,78

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| DEBITI | + | € 83.937.982,56 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | 61.172.927,06 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | 0,00 |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo ⁺ | | 945.031,81 |
| RESIDUI PASSIVI | = | 23.710.087,31 |

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento 61.172.927,06

Tale importo è coincidente con debito residuo dell'Ente relativo ai mutui contratti.

D.2) Debiti verso fornitori 8.389.596,33

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, di cui € 2.914.939,55 per immobilizzazioni in corso.

D.3) Acconti 0,00

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi 11.018.994,27

Corrisponde ai residui passivi del titolo I, macroaggregato 104, relativi in particolare alle spese impegnate a favore dello Stato per i tagli subiti e pari ad € 10.001.080,52 non ancora liquidati, del titolo II, macroaggregato 203, e del titolo VII, macroaggregato 70202 e70203.

D.5) Altri debiti

3.356.464,90

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.

In tale voce è stato contabilizzato il Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per euro **1.160.700,51**

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 con la rilevazione di un provento (ammortamento attivo).

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2022 ammontano a complessivi **57.589.117,97**

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche

57.589.117,97

| | |
|------------------------------------|------|
| 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 | 451.638,25 |
|---------------------------------------|------------|

Corrispondono ai proventi ai quali non hanno fatto seguito i relativi oneri, in quanto questi ultimi si sosterranno nell'esercizio successivo. In contabilità finanziaria tali proventi hanno costituito un'economia di spesa e sono stati vincolati nel risultato di amministrazione.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 13.619.178,58 pari al Fondo Pluriennale Vincolato (parte corrente e in conto capitale) 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) | | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 7.213.639,54 | 5.355.224,65 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 321.289,57 | 246.098,82 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 70.011,98 | 52.411,17 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.319.346,73 | 2.055.286,78 |
| 9 | Altre | 3.502.991,26 | 3.001.427,88 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 7.213.639,54 | 5.355.224,65 |
| II | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 1 | Beni demaniali | 89.997.798,03 | 84.845.595,92 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 5.680.919,02 | 4.259.861,54 |
| 1.3 | Infrastrutture | 84.316.879,01 | 80.585.734,38 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 57.353.300,36 | 57.382.534,83 |
| 2.1 | Terreni | 3.824.032,85 | 3.866.633,78 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 53.105.578,31 | 53.030.651,07 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 49.961,73 | 58.847,20 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 153.205,46 | 158.316,65 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 16.376,00 | 24.564,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 119.937,59 | 159.641,99 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 77.298,26 | 73.940,84 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 6.910,16 | 9.939,30 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.252.884,80 | 8.560.711,16 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 151.603.983,19 | 150.788.841,91 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 16.786.074,50 | 16.412.136,66 |
| a | imprese controllate | 5.101.595,67 | 5.224.636,97 |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c | altri soggetti | 11.684.478,83 | 11.187.499,69 |
| 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 | 16.786.074,50 | 16.412.136,66 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 175.603.697,23 | 172.556.203,22 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | 119.976,94 | 130.499,24 |
| | Totale rimanenze | 119.976,94 | 130.499,24 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 3.820.010,13 | 3.189.724,52 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 3.820.010,13 | 2.869.400,59 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 320.323,93 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 26.047.194,27 | 24.102.517,81 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 26.047.194,27 | 24.102.517,81 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 451.029,84 | 760.469,86 |



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 4 | Altri Crediti | 5.670.464,36 | 2.386.137,52 |
| a | verso l'erario | 9.034,33 | 13.992,39 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 2.916.639,80 | 2.013.704,59 |
| c | altri | 2.744.790,23 | 358.440,54 |
| | Totale crediti | 35.988.698,60 | 30.438.849,71 |
| 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 | 12.156.555,88 | 14.620.281,70 |
| a | Istituto tesoriere | 12.156.555,88 | 14.620.281,70 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 32.984,35 | 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 | 12.189.540,23 | 14.620.281,70 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 48.298.215,77 | 45.189.630,65 |
| | RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 2.120.000,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 2.120.000,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 226.021.913,00 | 217.745.833,87 |



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2022 | 2021 |
|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 7.520.012,55 | 7.520.012,55 |
| II | Riserve | 163.944.922,97 | 158.239.285,60 |
| | <i>b da capitale</i> | 19.113.325,30 | 18.579.833,98 |
| | <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> | 144.831.597,67 | 139.659.451,62 |
| | <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 | 1.674.297,35 | 11.920.336,31 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -36.817.776,55 | -48.738.112,86 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -56.075.485,39 | -50.976.108,75 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 80.245.970,93 | 77.965.412,85 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 2.636.502,78 | 5.107.677,61 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.636.502,78 | 5.107.677,61 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 61.172.927,06 | 59.576.856,14 |
| | <i>a prestiti obbligazionari</i> | 23.072.222,32 | 23.928.547,94 |
| | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 47.214,83 | 124.044,49 |
| | <i>c verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>d verso altri finanziatori</i> | 38.053.489,91 | 35.524.263,71 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 8.389.596,33 | 7.230.276,51 |
| 3 | Accconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 11.018.994,27 | 13.991.164,96 |
| | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i> | 10.997.826,33 | 13.868.729,40 |
| | <i>c imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>d imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>e altri soggetti</i> | 21.167,94 | 122.435,56 |
| 5 | Altri debiti | 3.356.464,90 | 3.155.865,66 |
| | <i>a tributari</i> | 546.329,20 | 525.061,92 |
| | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 516.927,39 | 428.470,88 |
| | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 1.106.934,31 | 1.619.940,03 |
| | <i>d altri</i> | 1.186.274,00 | 582.392,83 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 83.937.982,56 | 83.954.163,27 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 1.160.700,51 | 879.561,33 |
| II | Risconti passivi | 58.040.756,22 | 49.839.018,81 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 57.589.117,97 | 49.839.018,81 |
| | <i>a da altre amministrazioni pubbliche</i> | 57.589.117,97 | 49.839.018,81 |
| | <i>b da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 451.638,25 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 59.201.456,73 | 50.718.580,14 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 226.021.913,00 | 217.745.833,87 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 13.619.178,58 | 6.929.918,90 |
| 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 | 13.619.178,58 | 6.929.918,90 |



CONTO ECONOMICO

| | CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 |
|----|---|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 24.800.176,71 | 26.040.522,34 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 1.057.605,91 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 26.670.867,32 | 25.019.890,68 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 19.553.111,17 | 10.962.731,52 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 7.117.756,15 | 14.057.159,16 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.246.018,26 | 3.724.664,84 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 629.621,53 | 2.768.764,16 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 6.555,90 | 6.539,82 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 609.840,83 | 949.360,86 |
| 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 | 1.958.241,49 | 1.464.604,15 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 54.675.303,78 | 57.307.287,92 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 376.441,47 | 438.203,93 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 12.290.436,80 | 9.401.355,47 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 535.124,58 | 566.617,43 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 20.294.073,04 | 11.448.989,89 |
| a | Trasferimenti correnti | 20.294.073,04 | 11.439.989,89 |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 9.000,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 9.865.582,44 | 9.901.911,06 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 8.321.234,08 | 7.910.869,02 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 1.533.569,05 | 1.420.169,20 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 6.613.592,17 | 6.302.096,64 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 174.072,86 | 188.603,18 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 10.522,30 | -80,22 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 398.028,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 1.607.839,71 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 724.629,61 | 814.860,03 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 52.418.044,32 | 42.488.594,32 |
| | DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 2.257.259,46 | 14.818.693,60 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | |
| 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 | 7.216,80 | 7.010,82 |
| | Totale proventi finanziari | 769.983,54 | 769.777,56 |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 2.046.809,12 | 2.144.240,83 |
| a | Interessi passivi | 2.046.809,12 | 2.144.240,83 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 2.046.809,12 | 2.144.240,83 |
| | TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -1.276.825,58 | -1.374.463,27 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 211.124,50 |
| 23 | Svalutazioni | 188.361,30 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -188.361,30 | 211.124,50 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | 3.568.060,02 | 1.860.821,12 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 270.000,00 | 140.500,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.258.060,02 | 1.470.021,12 |



CONTO ECONOMICO

| | CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 |
|----|--|---------------------|----------------------|
| d | Plusvalenze patrimoniali | 47.817,28 | 250.297,72 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 3.568.060,02 | 1.860.821,12 |
| 25 | Oneri straordinari | 2.030.175,84 | 2.965.896,30 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.751.213,03 | 2.955.553,27 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 278.962,81 | 10.343,03 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 2.030.175,84 | 2.965.896,30 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.537.884,18 | -1.105.075,18 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 2.329.956,76 | 12.550.279,65 |
| 26 | Imposte (*) | 655.659,41 | 629.943,34 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.674.297,35 | 11.920.336,31 |