



Provincia di Pesaro e Urbino

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

NOTA INTEGRATIVA

Allegato 2

INDICE

Iter bilancio di previsione 2025-2027 a seguito del D. M. 25 luglio 2023	Pag.	3
Valutazione dei crediti e determinazione dei fondi rischi	Pag.	4
Fondo di riserva	Pag.	10
Fondo di riserva di cassa	Pag.	11
Risultato amministrazione presunto con dettaglio delle voci che lo compongono	Pag.	12
Fondo anticipazione liquidità	Pag.	13
Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	14
Piano investimenti con dettaglio delle fonti di finanziamento	Pag.	20
Contratti relativi a strumenti di finanza derivata	Pag.	25
Enti ed organismi partecipati	Pag.	33
Altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalle leggi o necessarie per l'interpretazione del bilancio	Pag.	51
Relazione sul personale	Pag.	56
Vincoli di finanza pubblica: Equilibri di bilancio	Pag.	58

ITER BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 A SEGUITO DEL D.M. 25 LUGLIO 2023

L'articolo 16, comma 9-ter, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito con modificazioni dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, il quale, per favorire l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali entro i termini previsti dalla legge, ha previsto che nell'allegato 4/1 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 sono specificati i ruoli, i compiti e le tempistiche del processo di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, su proposta della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali di cui all'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

Con il DM 25 luglio 2023, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 181 del 4 agosto 2023, entra in vigore un nuovo correttivo al “principio di programmazione” della riforma contabile armonizzata (D. Lgs 118/2011 e smi). Obiettivo è rispettare il termine del 31 dicembre per l'approvazione del bilancio di previsione e dei relativi documenti di programmazione.

Come previsto dalla normativa è stato predisposto il bilancio tecnico 2025-2027 dalla Responsabile del Servizio Finanziario, tenendo conto delle linee strategiche inserite all'interno del Documento Unico di Programmazione 2025-2027, approvato dal Consiglio Provinciale con Delibera n. 22 del 30/07/2024. Il bilancio tecnico 2025-2027 è stato elaborato sulla base dei dati di consuntivo consolidati degli esercizi precedenti, della normativa vigente e delle previsioni del bilancio in corso di gestione relative alle annualità successive ed è stato inviato ai responsabili dei Servizi con prot. n. 36273 del 13/09/2024.

Gli stessi hanno inviato formalmente le modifiche ed integrazioni al bilancio tecnico entro il 4 ottobre 2024.

Dall'inserimento delle previsioni è emersa una situazione di squilibrio e pertanto la Responsabile del Servizio finanziario ha informato il Presidente, il Segretario Generale e il Direttore Generale dell'Ente con prot. n. 41147 del 21/10/2024 per le opportune valutazioni.

Su indicazione dei vertici dell'Ente si è quindi proceduto ad elaborare la versione definitiva in equilibrio del bilancio di previsione 2025-2027 dettagliato nelle pagine seguenti.

VALUTAZIONE DEI CREDITI E DETERMINAZIONE DEI FONDI RISCHI

Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esigibilità è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Fondo rischi”. La base di calcolo per la quantificazione di tale fondo sono gli stanziamenti relativi ai crediti, previsti in ciascun anno finanziario, la loro natura e l’andamento dell’esigibilità negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale fondo è stato istituito al fine di evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio

Il decreto ministeriale 25 luglio 2023, nel modificare l'allegato 4/2 del dlgs 118/2011, ha variato il processo di determinazione del FCDE. In particolare, l'art. 2, lett. i) rimodula l'esempio 5 allegato al principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria nella parte in cui prevedeva che, a regime, l'FCDE dovesse essere determinato sulla base della media semplice degli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente. Infatti, col DM sopra citato è possibile considerare anche la media ponderata secondo i pesi indicati. Nello specifico sono previste le seguenti modalità di calcolo:

- a. la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. il rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente secondo la formula $\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X} / \text{Accertamenti esercizio X}$. In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Questa amministrazione ha mantenuto il calcolo con il metodo della media semplice sui singoli rapporti, già applicato negli esercizi precedenti in quanto risultante il più prudentiale. I dati finanziari utilizzati per tale calcolo sono quelli del quinquennio 2019-2023 (n-2 e n-6), cioè relativi a dati consuntivi approvati. La base di calcolo del FCDE sono i capitoli compresi nel Titolo 3 dell’Entrata, come di seguito dettagliato, che fanno riferimento a proventi, sanzioni, introiti e canoni che l’Ente deve riscuotere da soggetti terzi, nelle materie di competenza e che presentano un grado di rischio per l’Ente, in quanto possono essere oggetto di insolvenza.

ELENCO CAPITOLI TITOLO III INCLUSI NEL CALCOLO FCDE

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione
3	30100	7815	0	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)
3	30100	8000	0	Fitti attivi su terreni e fabbricati
3	30100	8001	0	Fitti attivi su fabbricati per funzionamento centri per l'impiego
3	30100	8010	0	Locazione fabbricati ed attrezzature (servizio rilevante ai fini I.v.a))
3	30100	8050	1	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità
3	30100	8050	3	Canone Unico Patrimoniale
3	30100	8050	6	Canone per l'uso dell'impianto di risalita funivia del Catria
3	30100	8052	0	Sovracanoni rivieraschi da centrali idroelettriche
3	30100	8055	0	Entrate per diritti di superficie dei tetti Campus Scolastico (15323s)
3	30100	8406	0	Rimborso per consulenze e collaborazioni (servizio ril. IVA)
3	30100	8463	0	Entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU)(serv. ril. IVA)
3	30100	8480	0	Entrate per convenzione MarcheMultiservizi-Provincia per potenziamento comunicazione in materia ambientale-c.28154,28164,28174(c.3032)
3	30100	8536	0	Proventi derivanti dalla vendita di energia prodotta da impianti fotovoltaici - conv. scambio sul posto(ril.fini I.V.A.) v. 61343s
3	30200	7828	0	Proventi per sanzioni derivanti da attività di controllo sull'osservanza disposizioni in materia di V.I.A.LR.3/2012art.20-c.28533-50% spesa
3	30200	7832	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità
3	30200	7834	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente
3	30200	7837	0	Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s)
3	30200	7839	0	Trasporto privato: sanzioni amministrative pecuniarie
3	30200	7842	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)
3	30200	7844	0	Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in conces.ne- violaz. limiti velocità art. 142 Cds v.40603- 40553s 64991s
3	30200	7845	0	Recuperi coattivi proventi da sanzioni per violazione limite velocità art. 142 CDS (vedi c.40693 s)
3	30200	7846	0	Entrate derivanti da attività di controllo sull'efficienza energetica degli impianti termici L.R. 19/2015 (vedi c. 61403)
3	30200	7847	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (ved.c.60032,60053,60063,60383,233100/1-2-sep.da 7834 solo da amb.)
3	30200	7849	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.)
3	30200	7900	0	Entrate per sopraluoghi ed istruttorie, concessioni e licenze stradali
3	30200	8051	0	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi
3	30200	8053	0	Recuperi coattivi canone unico patrimoniale
3	30200	8439	0	Riscossioni coattive per Servizio Legale
3	30200	8477	0	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca
3	30200	8478	0	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente
3	30300	8200	3	Interessi attivi di mora Ufficio legale
3	30300	8200	5	Interessi attivi di mora Ufficio tributi
3	30300	8200	6	Interessi attivi connessi a sanzioni pecuniarie Servizio Ambiente
3	30300	8200	7	Interessi attivi su crediti diversi gest.economico-finanziaria
3	30300	8210	0	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego
3	30400	8300	2	Utile netto Marche Multiservizi S.p.A
3	30400	8530	0	Incentivaz. per produzione energia elettrica da impianti fotovoltaici su edifici provinciali
3	30500	8400	39	Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale
3	30500	8400	59	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale
3	30500	8400	60	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza svolta da altri corpi dell'Ordine - Carabinieri-v.c.28593s
3	30500	8400	79	Entrate per conguaglio utenze
3	30500	8400	89	Rimborsi forfettari spese per locali di proprietà prov.le
3	30500	8400	99	Concorsi, rimborsi e recuperi vari
3	30500	8401	0	Entrate per recupero spese notifica Ufficio Tributi
3	30500	8404	0	Rimborso spese per personale comandato in altri enti
3	30500	8413	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego
3	30500	8420	0	Rimborso indennità' Inail ed altri contributi previdenziali ed assistenziali
3	30500	8421	0	Entrate per rimborso spese contrattuali(178200-6015-6025-6032-v. nuovo 6034s)
3	30500	8430	0	Risarcimenti assicurativi per danni al patrimonio - strade provinciali (v.40423s)
3	30500	8432	0	Recupero spese legali e diverse

3	30500	8444	0	Entrata da risarcimenti assicurativi per danni al patrimonio prov.le-c.3453s
3	30500	8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi
3	30500	8455	0	Rimborso da parte di ditte aggiudicatari per spese pubblicazione gare
3	30500	8534	0	Proventi derivanti da produzione energia elettrica da impianti fotovoltaici edifici scolastici-ved.cap.95340-61014s

Sono stati esclusi dal conteggio i capitoli di entrata elencati nella tabella qui di seguito in quanto il rischio di non riscossione non sussiste dato che l'incasso avviene antecedente alla prestazione:

ELENCO CAPITOLI TITOLO III ESCLUSI NEL CALCOLO FCDE					
Capitolo	Articolo	Descrizione	2025	2026	2027
7800	0	Proventi da contratti: diritti di segreteria e rogiti	14.000,00	14.000,00	14.000,00
7830	1	Proventi per rilascio autorizzazioni trasporti eccez. (ved.cap. 40043,40433,40543,40583,40633s)	182.479,00	182.479,00	182.479,00
7830	2	Proventi derivanti da rilascio autorizzazioni competizioni sportive -vedi cap. 40063,40573s	12.000,00	12.000,00	12.000,00
7831	4	Servizi resi a terzi per funzioni art. 105 d.Lgs112/98 (ex-motorizzazione)-diritti di segreteria commissioni autotrasporti	3.800,00	2.000,00	2.000,00
7835	0	Entrate relative all'istruttoria pratica di valutaz impatto ambient L.R.11/2019 (28044-28573-98562-98572-6453-10012/7-11200/13s)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
7838	0	Proventi derivanti dal rilascio autorizzazioni all'esercizio di Scuole Nautiche	100,00	100,00	100,00
7840	1	Proventi derivanti da oneri istruttori versati al SUAP per procedure VAS art. 12 d.LGS 152/2006	7.500,00	7.500,00	7.500,00
7840	2	Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni a carattere ambientale (servizio rilevante ai fini l.v.a.)	0,00	0,00	0,00
7840	3	Recupero per spese istruttoria autorizzazioni allo scarico Decr. L.vo 152/99	250,00	150,00	150,00
7840	4	Recupero per spese istruttorie gestioni rifiuti e certificazioni di bonifica siti	18.000,00	18.000,00	18.000,00
7840	5	Recupero spese oneri istruttori per autorizzazione unica di all'art. 12 D.Lgs 387/2003-Energia Fonti Rinnovabili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
7843	0	Entrate derivanti da devoluzione 50% proventi da ecces. velocità ril. da autovelox su S.P. art.25 L.120/10 (v.c. 110102-40553- 40603s)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
7848	0	Entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici	250.000,00	250.000,00	250.000,00
7857	0	Entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni della Riserva naturale Furlo (Ril.fini IVA)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
7900	0	Entrate per sopraluoghi ed istruttorie, concessioni e licenze stradali	12.000,00	12.000,00	12.000,00
8021	0	Concessione sale riunioni sede Provincia a titolo gratuito (v.c.2024s)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
8200	4	Interessi attivi da depositi bancari e postali e da Cassa Depositi e Prestiti	5.000,00	2.000,00	2.000,00
8400	9	Rimborsi forfettari spese per sale provinciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
8400	19	Proventi derivanti da ammissioni a selezioni concorsuali	500,00	500,00	500,00
8403	0	Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali	120.000,00	120.000,00	120.000,00
8407	0	Entrate per giro fondi e a carico enti per incentivi ai progettisti interni -art.92 dlgs 163/2006 (ex art. 18 L.109/94)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
8412	0	Entrate per profondi connesse alla Legge Merloni-Fondo Innovazione (20%)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8449	0	Entrate per rimborso spese contributi obbligatori ANAC su gare espletate per i comuni (v.c.6024s)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8460	0	Iva split payment fornitori attività comm.li	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		Totale	1.045.629,00	1.040.729,00	1.040.729,00

Gli stanziamenti previsti sulle annualità 2025-2026-2027 del fondo stesso sono finanziate con risorse nuove di bilancio. Il fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e in fase di rendiconto genererà un'economia di bilancio. La stessa confluirà nel risultato di amministrazione 2025 nella parte "accantonamenti" sulla base di conteggi ad hoc effettuati in sede di rendiconto.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, comprensivo anche dei fondi rischi ruoli emessi, previsto nel bilancio di previsione nella missione 20 “Fondi e accantonamenti” programma 2 “Fondo rischi” è il seguente:

- per l’esercizio 2025 è pari a € 392.934,31 (€ 2.559.207,05 totale stanziamento dei capitoli considerati nel calcolo FCDE);
- per l’esercizio 2026 è pari a € 367.392,06 (€ 2.425.516,89 totale stanziamento dei capitoli considerati nel calcolo FCDE);
- per l’esercizio 2027 è pari a € 357.632,06 (€ 2.389.116,89 totale stanziamento dei capitoli considerati nel calcolo FCDE);

Della quota accantonata nell’esercizio 2025, le voci più rilevanti sono:

- a) rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili, di proprietà provinciale, per attività Centri per l’Impiego pari a € 117.642,42 corrispondente al 100% della previsione di entrata visto che non risultano riscossioni nelle annualità precedenti;
- b) multe ambiente pari a € 82.740,00 corrispondente al 41,37% della previsione di entrata (€ 200.000,00).
- c) entrate derivanti da attività di controllo sull’efficienza energetica degli impianti termici L.R. 19/2015 per € 47.295,00 corrispondente al 94,59% della previsione di entrata pari ad € 50.000,00;
- d) ruoli da emettere pari ad € 56.679,08, le cui percentuali di accantonamento variano da un 33,81% ad un 96,21% a seconda dell’andamento delle riscossioni dei singoli ruoli negli anni precedenti. Tali ruoli fanno riferimento a crediti non riscossi per tributi, canoni e altre attività connesse all’ufficio legale.

Il dettaglio delle voci che compongono il Fondo rischi è visionabile al punto 15 Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2025-2026-2027 dell’allegato 1 del bilancio di previsione 2025-2027 in coerenza con il D. Lgs 118/2011 (allegato 9 “Bilancio di Previsione”).

Fondo rischi società partecipate:

Per quanto riguarda il Fondo società partecipate, lo stanziamento sui tre esercizi finanziari previsto nell’apposita missione 20 “Fondi e accantonamenti” programma 3 “Altri fondi” è pari a € 1.052,12. Per il calcolo del fondo sono stati presi a riferimento i risultati d’esercizio 2023 come comunicato dall’Ufficio partecipate con nota pg 30152 del 24/07/2024. Si riporta qui di seguito la tabella con il dettaglio del calcolo :

Fondo perdite partecipate			
Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2023	accan.to di bilancio pro-quota
Flaminia Cesano s.r.l.	34,61%	-770	266,50
Soc. Aeroporto Fanum Fortunaе srl	8,62%	-9.114	785,63
Totale accantonamento			1.052,12

Fondo rischi per contenzioso a carico dell'Ente

L'ufficio Legale dell'Ente con prot. n. 39360 del 08/10/2024, ha redatto una ricognizione del contenzioso più rilevante a carico dell'Ente quantificato in € **8.618.493,11** 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 €4.465.823,23 e ha stimato il rischio in REMOTO su un contenzioso pari ad € 4.152.669,88. 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 "significantive probabilità" di soccombere...", con Decreto n. 77 del 23/03/2023 l'Ente ha individuato:

- 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 €1.339.746,97 ($4.465.823,23 \cdot 30\% + 4.152.669,88 \cdot 0\%$).

L'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2025 – 2027 stanziamenti pari a € 100.000,00 sull'esercizio 2025 e € 150.000,00 per ciascuna annualità 2026 e 2027, nonostante il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2023 pari a € 1.500.000,00 risulti già capiente.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Con la legge di bilancio 2019 veniva richiesto agli Enti Locali di accantonare uno stanziamento, qualora l'Ente rientrasse in una delle seguenti fattispecie:

- mancato rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti come fissato dall'art. 4 del D. Lgs 231/2002 e s.m.i.
- mancata riduzione del 10% del debito commerciale scaduto rilevato a fine esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente (se non fosse superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio).

Nonostante che, dal monitoraggio del debito commerciale scaduto e dal calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti, risultino dati favorevoli, l'Ente, in attesa della certificazione finale prevista entro il 31/01/2025, ha ritenuto comunque opportuno prevedere risorse per il fondo di garanzia ipotizzando l'applicazione della percentuale del 2% considerando un ritardo di pagamento compreso tra gli 11 e i 30 gg.

Nello specifico è stata calcolata la percentuale sopra citata sul totale delle spese stanziate nel macro-aggregato 103 (servizi, acquisti, fitti, ecc.), escludendo quelle con vincolo di destinazione.

Il fondo accantonato sulle tre annualità è il seguente:

- € 141.590,25 nel 2025;
- € 147.763,28 nel 2026;
- € 148.720,68 nel 2027.

FONDO DI RISERVA

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto uno stanziamento per tale fondo calcolato secondo quanto indicato dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000, il quale:

- al comma 1 cita “...*gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio...*”
- al comma 2 ter cita:” *Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio*”.

Nelle 3 annualità gli stanziamenti previsti sono:

- anno 2025 € 47.968.519,51
- anno 2026 € 44.674.739,71
- anno 2027 € 44.528.610,38

Si riporta nella tabella qui di seguito il dettaglio del calcolo con le relative percentuali:

FONDO DI RISERVA	2025	2026	2027
totale spese correnti	47.968.519,51	44.674.739,71	44.528.610,38
calcolo:			
spese correnti	47.968.519,51	44.674.739,71	44.528.610,38
di cui fondo riserva	308.091,77	314.551,40	313.593,94
base calcolo per determinazione %	47.660.427,74	44.360.188,31	44.215.016,44
determinazione percentuale	0,65	0,71	0,71

Si evidenzia che l'Ente rispetta il limite minimo stabilito nella misura del 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio (competenza) ai sensi dall'art. 166 co. 2 ter del D.Lgs 267/20, visto che al momento della redazione del bilancio di previsione l'Ente sta utilizzando cassa vincolata per far fronte a pagamenti di spesa corrente, vincolando una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Nel rispetto dell'art. 166, comma 2 quater del D. Lgs.267/2000 che cita *“Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo”*, che per l'Ente corrisponde a € **389.817,00** stanziato in bilancio al capitolo di spesa 64996. Si riporta nella tabella qui di seguito il calcolo della determinazione del limite minimo del fondo di cassa esercizio 2025:

0,2% delle spese finali	Esercizio 2025		
titolo I cassa	64.297.219,16		
titolo II cassa	125.863.973,43		
titolo III cassa	4.747.305,00		
	194.908.497,59	0,20%	389.817,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO CON DETTAGLIO DELLE VOCI CHE LO COMPONGONO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	14.956.912,17
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	21.087.277,98
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	211.614.386,13
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	233.000.452,53
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	1.142.721,67
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	1.136.586,16
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2025	14.651.988,24
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	89.247.796,18
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	87.935.472,99
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	758.390,55
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	524.478,45
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	14.681.442,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	4.534.318,52
	Fondo anticipazioni liquidità	1.266.400,47
	Fondo perdite società partecipate	1.052,12
	Fondo contenzioso	1.500.000,00
	Altri accantonamenti	911.754,78
	B) Totale parte accantonata	8.213.525,89
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	914.937,96
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.892.204,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	51.495,92
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	733.535,29
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	4.592.173,26
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	92.738,53
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.783.004,75
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata	55.293,09
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
	Utilizzo quota disponibile	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	55.293,09

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

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 sono state applicate a partire dal bilancio di previsione 2022-2024 e dal rendiconto 2021.

Conseguentemente la quota capitale pagata nell'anno 2024 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" ed ammonta ad € 55.293,09.

Poiché il rendiconto del bilancio 2024 non è stato approvato, tale somma è desumibile dal prospetto del risultato di amministrazione presunto.

L'Ente nell'esercizio 2025 ha rifinanziato la quota capitale con fondi propri per € 55.876,55 e ha applicato la quota dell'avanzo pari a € 55.293,09, a favore degli equilibri, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione presunto alla voce "Altri accantonamenti", come sopra descritto.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

In base al punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4.1 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. le entrate e le spese non ricorrenti individuate da questa amministrazione, oltre alle entrate e spese in conto capitale, che per definizione sono non ricorrenti, sono le seguenti:

Entrate Non Ricorrenti

titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Codice liv. 2	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
II	3420	0	Riparto Fondi Covid: trasferimento dallo Stato per esercizio funzioni fondamentali	201	202.202,88	181.497,89	181.397,46
	3426	0	PNRR CUP B71F22001510006 Estensione utilizzo piattaforme digitali Spid-Cie M1C1I1.4-v.cap8373s	201	9.000,00	0,00	0,00
	3471	0	CUPB71B22001190006 M4C1I1.3 PNRR-Next Generation EU-Nuova Palestra Cecchi Ps -v.c.15121-15122	201	19.953,74	9.976,87	0,00
	3472	0	CUP B35E22000210006 -M4C1 I3.3 PNRR da MIUR per realizzazione Palestra Liceo Laurana di Urbino v.c. 15131-15132	201	33.750,00	0,00	0,00
	3474	0	CUP B38H2200030006 M4C1 -I3.3 Fondi PNRR da MIUR per ristrutturazione Area sportiva Liceo Torelli di Fano cap. 15151-15152s	201	7.000,00	21.000,00	0,00
Totale titolo II					271.906,62	212.474,76	181.397,46
III	7828	0	Proventi per sanzioni derivanti da attività di controllo sull'osservanza disposizioni in materia di V.I.A.LR.3/2012art.20-c.28533-50% spesa	302	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	7830	1	Proventi per rilascio autorizzazioni trasporti eccez. (ved.cap. 40043,40433,40543,40583,40633s)	301	182.479,00	182.479,00	182.479,00
	7830	2	Proventi derivanti da rilascio autorizzazioni competizioni sportive -vedi cap. 40063,40573s	301	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	7832	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità	302	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	7834	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente	302	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	7837	0	Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s)	302	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	7839	0	Trasporto privato: sanzioni amministrative pecuniarie	302	100,00	100,00	100,00
	7840	1	Proventi derivanti da oneri istruttori versati al SUAP per procedure VAS art. 12 d.LGS 152/2006	301	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	7842	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	302	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	7843	0	Entrate derivanti da devoluzione 50% proventi da ecces. velocità ril. da autovelox su S.P. art.25 L.120/10 (v.c. 110102-40553-40603s)	302	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	7844	0	Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in conces.ne- violaz. limiti velocità art. 142 Cds v.40603- 40553s	302	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	7845	0	Recuperi coattivi proventi da sanzioni per violazione limite velocità art. 142 CDS (vedi c.40693 s)	302	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	7846	0	Entrate derivanti da attività di controllo sull'efficienza energetica degli impianti termici L.R. 19/2015 (vedi c. 61403)	302	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	7849	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.)	302	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	8051	0	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	302	25.600,00	15.000,00	15.000,00
	8053	0	Recuperi coattivi canone unico patrimoniale	302	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	8300	2	Utile netto Marche Multiservizi S.p.A	304	650.000,00	650.000,00	650.000,00
	8400	9	Rimborsi forfettari spese per sale provinciali	305	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	8400	19	Proventi derivanti da ammissioni a selezioni concorsuali	305	500,00	500,00	500,00
	8400	39	Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale	305	5.000,00	5.000,00	5.000,00

8400	59	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale	305	5.000,00	5.000,00	5.000,00
8400	60	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza svolta da altri corpi dell'Ordine - Carabinieri-v.c.28593s	305	200,00	200,00	200,00
8439	0	Riscossioni coattive per Servizio Legale	302	5.000,00	5.000,00	5.000,00
8477	0	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	302	4.000,00	1.000,00	1.000,00
8478	0	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	302	50.000,00	30.000,00	30.000,00
8480	0	Entrate per convenzione MarcheMultiservizi-Provincia per potenziamento comunicazione in materia ambientale-c.28154,28164,28174(c.3032)	301	24.400,00	24.400,00	0,00
Totale titolo III				1.348.779,00	1.315.179,00	1.290.779,00
9000	0	Entrate derivanti da alienazione di fabbricati	404	208.104,98	472.445,73	0,00
9101	0	Cessione di terreni, frustoli e relitti stradali	404	605.690,50	75.272,50	0,00
9509	0	Trasferimenti in c/cap. dallo Stato per viabilità provinciale	402	2.875.724,38	2.855.145,92	2.900.419,74
9513	0	Trasferimenti in c/cap. dallo Stato per messa in sicurezza ponti e viadotti-art.49 D.L. 104/2020	402	979.932,57	2.939.797,72	2.939.797,72
9514	0	Trasferimenti MIT Viabilità Aree Interne - interventi area basso Appennino pesarese - anconetano -ved.cap. 110142s	402	1.408.000,00	704.000,00	0,00
9515	0	Trasferimenti MIT Viabilità art.1c.405 L.234/2021 adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici viabilità str-v.cap. 110152s	402	943.281,00	2.176.803,00	2.176.803,00
9519	0	Trasferimenti Mit motociclisti 2025-2029 v cap. s110232	402	264.096,27	253.806,81	276.443,63
9532	0	Trasferimenti dallo Stato-M.I.T. per progettazioni su edifici scolastici-ved.cap.85722s	402	134.000,00	134.000,00	134.000,00
9535	0	PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9535e- Trasferimenti Min.Istruzione:Decr.217/21 Manutenzione straordinaria-efficiamento energetico edifici scolastici	402	185.280,08	0,00	0,00
9539	0	PNRR-Next Generation EU-Nuova Palestra Cecchi Ps -codice Missione-Componente-Investimento:M4C1I1/3-CUPB71B22001190006-v.c.85222e	402	1.026.247,97	0,00	0,00
9540	0	PNRR Cup B33H19001020004 - M4C1I3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 85232s	402	3.018.105,60	0,00	0,00
9541	0	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra I.I.S Raffaello di Urbino M4C1I3.3 CUP B35E22000110006 - cap.85242s	402	1.690.993,92	0,00	0,00
9542	0	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra Liceo Laurana di Urbino M4C1 - 3.3 CUP B35E22000210006 - cap.85252s	402	1.853.650,00	0,00	0,00
9543	0	Fondi PNRR da MIUR per ristrutturazione Area sportiva Liceo Torelli di Fano M4C1 - 3.3 CUP B38H22000030006 cap. 85262s	402	1.128.668,40	0,00	0,00
9544	0	PNRR CUP B31B22000920006 demolizione e ricostruzione edificio"Aule" liceo Nolfi" Fano M4C1I3.3-v.cap.85272	402	3.079.974,96	0,00	0,00
9550	0	CUP B61B23000670006 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluv 05/2023 TerrV3-cap.110242s	402	136.000,00	0,00	0,00
9551	0	CUP B77H23003740001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/2023 TerrV1- cap.110252s	402	1.448.000,00	0,00	0,00
9552	0	CUP B77H23004100001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A MIUR per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/23 TerrV2-cap.110262s	402	640.000,00	0,00	0,00

IV

	9553	0	CUP B77H23003730001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest.rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/2023 TerrV1- cap.110272s	402	496.000,00	0,00	0,00
	9554	0	CUP B37H23004400001Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest.e rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/2023TerrV- cap.110282s	402	1.296.000,00	0,00	0,00
	9555	0	CUP B57H23004550001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV2 -cap.110292s	402	376.000,00	0,00	0,00
	9556	0	CUP B17H23003220001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/2023TerrV2 - cap.110302s	402	1.508.000,00	0,00	0,00
	9557	0	CUP B17H23003230001 Fondi PNRR - M2C4 2.1Aper gestione rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/23TerrV2 - cap.110312s	402	1.222.400,00	0,00	0,00
	9558	0	CUP B77H23003770001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. A seguito alluvione maggio 2023cap.110322s	402	1.012.000,00	0,00	0,00
	9559	0	CUP B47H23003800001Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog.a seguito alluvione 05/2023 TerrV2-cap.110332s	402	776.000,00	0,00	0,00
	9560	0	CUP B77H23003760001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest.rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 5/2023 TerrV2cap.110342s	402	1.096.000,00	0,00	0,00
	9561	0	CUP B77H23003750001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A da MIUR per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog.a seguito alluvione 05/23 TerrV2-cap.11035s	402	268.000,00	0,00	0,00
	9562	0	CUP B37H23004390001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog.a seguito alluvione 05/23 TerrV3-V5 cap.110362s	402	520.000,00	0,00	0,00
	9563	0	CUP B67H23002700001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV5 - cap.110372s	402	1.160.000,00	0,00	0,00
	10055	0	Trasferimenti dalla Regione Marche per interventi su edifici scolastici-DGR614/2019 ed eventi sismiciv.cap.85112s	402	680.000,00	0,00	0,00
	10185	0	Trasferimento dalla Regione per interventi sulla viabilità	402	500.000,00	0,00	0,00
	10220	0	Trasf. dalla Regione Marche in c/cap. per interventi Ris. Naturale del Furlo (Ptrap e altri finanziamenti)	402	24.718,51	24.718,51	20.000,00
	10600	0	Contributo agli investimenti da Fondazione per beni di valore culturale storico e artistico	402	4.000,00	0,00	0,00
	11300	0	Trasf. da GSE per interventi nell'edilizia scolastica - vedi c. 85082	402	1.449.000,00	0,00	0,00
	11337	0	Altre entrate in c/capitale	405	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			Totale titolo IV		34.014.869,14	9.636.990,19	8.448.464,09
V	13400	0	Prelievo da deposito bancario per Mutuo costruzione e sistemazione fabbricati e impianti adibiti ad istituti scolastici:CDDPP	504	1.500.000,00	0,00	0,00
			Totale titolo V		1.500.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI					37.135.554,76	11.164.643,95	9.920.640,55

SPESE NON RICORRENTI

Titolo	Capitolo	Artico	Descrizione	Codice liv	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
	1413	0	Prestazioni di servizi per attività di rappresentanza	103	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	3018	0	Estinzione anticipata mutui: penali costi estinzione	108	37.500,00	4.500,00	0,00
	3027	0	Interessi di mora ad Amministrazioni	107	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	3037	0	Interessi passivi di mora ad altri soggetti	107	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	8373	0	PNRR CUP B71F22001510006 Estensione utilizzo piattaforme digitali Spid-Cie M1C1I1.4-v.cap.3426e	103	9.000,00	0,00	0,00
	10393	0	Corsi di formazione sulla sicurezza sui luoghi di lavoro obbligatori rivolti al personale interno	103	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	11110	0	Spese per sentenze di condanna esecutive, rimborso danni e per transazioni	110	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	11200	1	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li. per irap vedi cap. 1780/3)	110	380.000,00	380.000,00	380.000,00
	11200	7	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li. per irap) - Vigili v.4042e	110	20.000,00	0,00	0,00
	11200	8	Inail connessa ad incarichi di collaborazione a titolo gratuito conferiti a ex dipendenti in quiescenza	101	384,50	384,50	384,50
	15121	1	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. Compet	101	13.202,18	6.601,09	0,00
	15121	5	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. Oneri	101	3.688,13	1.844,07	0,00
	15121	6	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. TFR	101	646,03	323,02	0,00
	15121	8	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. CompetAccessor	101	1.047,50	523,75	0,00
	15121	11	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. Inail	101	136,17	68,07	0,00
	15122	0	B71B22001190006_M4C1I1.3_PNRR_Nuova Palestra Cecchi-Personale T.D. Irap	102	1.233,73	616,87	0,00
	15131	1	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. Compet	101	22.330,32	0,00	0,00
	15131	5	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. Oneri	101	6.238,14	0,00	0,00
	15131	6	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. TFR	101	1.092,70	0,00	0,00
	15131	8	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. CompAccessor	101	1.771,76	0,00	0,00
	15131	11	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. INAIL	101	230,33	0,00	0,00
	15132	0	B35E22000210006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Laurana-Personale T.D. Irap	102	2.086,75	0,00	0,00
	15141	1	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. Competenze	101	15.402,54	11.001,81	0,00
	15141	5	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. Oneri	101	4.302,82	3.073,43	0,00
	15141	6	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. TFR	101	753,70	538,35	0,00
	15141	8	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. CompAccessor	101	1.222,09	872,91	0,00
	15141	11	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. INAIL	101	158,85	113,52	0,00
	15142	0	B35E22000110006_M4C1I3.3_PNRR_Nuova Palestra Raffaello-Personale T.D. Irap	102	1.439,36	1.028,10	0,00
	15151	1	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. Compet	101	4.500,00	13.200,00	0,00
	15151	5	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. Oneri	101	1.270,50	3.836,92	0,00
	15151	6	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. TFR	101	240,00	660,00	0,00
	15151	8	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. CompAccessor	101	500,00	1.900,00	0,00
	15151	11	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. INAIL	101	64,50	119,58	0,00
	15152	0	B38H220000300006_M4C1I3.3_PNRR_Area Sportiva Campus Fano-Personale T.D. Irap	102	425,00	1.283,50	0,00
	28043	0	Acquisto vestiario per servizio Vigilanza ambientale (ved.c. 7834e)	103	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	28153	0	Spese per acquisto materiali di consumo per progetto Rete Natura 2000 - v.c. 4486 e	103	0,00	3.966,27	0,00
	28164	0	Trasferimenti ad Associazioni per iniziative volte alla promozione territoriale (v.c. 8480e)	104	8.000,00	8.000,00	0,00
	28383	0	Spese per prestazioni n.a.c. (ved.c.8480e)	103	12.000,00	12.000,00	0,00
	28453	0	Vigilanza: manutenzione, riparazione ecc. automezzi	103	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	40019	0	Rimborsi per spesa di personale (comandi, ecc)	109	21.200,00	0,00	0,00
	40043	0	Acquisto beni di consumo finanziati con proventi derivanti dal rilascio di autorizzazioni e permessi trasporti eccezionali (vedi cap.7830/1e)	103	57.000,00	57.000,00	57.000,00
	40051	0	Assicurazione personale vigilanza proventi art. 208 codice della strada (vedi cap. 7832e)	101	5.628,75	5.628,75	5.628,75
	40063	0	Spese acquisto beni consumo finanziati con proventi rilascio autorizzazioni competizioni sportive -ved.cap 7830/2e	103	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	40083	0	Acquisto vestiario vigilanza (v.c.7832e)	103	2.960,00	2.960,00	2.960,00
	40393	2	Manutenzione ordinaria e riparazione Segnaletica stradale (v.c 7832 e)	103	5.196,25	5.196,25	5.196,25
	40403	1	Segnaletica stradale (ved.cap. 7842 e.)	103	578,17	578,17	578,17
	40423	0	manutenzione ordinaria e riparazioni strade per dnni provocati da terzi rimborsati dalle assicurazioni (8430e)	103	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	40433	0	Prestazioni di servizi finanziate con i proventi derivanti dal rilascio di autorizzazioni e permessi trasporti eccezionali(vedi cap.7830/1e)	103	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	40543	0	Spese per manutenzione piani viabili/prestazioni di servizio (v.cap.7830/1e)	103	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	40573	0	Manut. ordinaria strade finanziate con proventi rilascio autorizzazioni competizioni sportive -ved.cap 7830/2e	103	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	40583	0	Viabilità Manutenzione software -servizi per i sistemi (ved.cap.7830/1e)	103	10.479,00	10.479,00	10.479,00
	40603	0	Potenziamento Vigilanza su S. P.li e in Concessione: prestaz. di servizi (art.142 comma 12bis CdS) (v. 7843-7844e)	103	4.831,80	4.065,40	4.065,40
	40633	0	Spese per prestazioni di servizi Servizio Viabilità finanziate con proventi trasporti eccezionali (v.cap.7830/1e)	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	40953	0	noleggio autovetture vigilanza v.c.7832e	103	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	61403	0	verifiche ispezioni, formaz. e inform. Finanz. Da prov. Sanzioni impianti termici (vedi c.7846e)	103	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	64991	0	Fondo rischi	110	336.087,03	331.864,16	322.104,16
	64992	0	Fondo per contenziosi	110	100.000,00	150.000,00	150.000,00

	64998	0	Fondi rischi per ruoli emessi	110	56.679,08	35.359,70	35.359,70
	65991	0	Fondo rischi per multe autovelox	110	168,20	168,20	168,20
	68017	0	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria	107	150.000,00	130.000,00	100.000,00
			Totale titolo I		1.583.175,88	1.471.255,39	1.355.424,13
TITOLO I	73512	0	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	202	2.000,00	2.000,00	0,00
	75012	0	Interventi di restauro ad opere di valore culturale storico e artistico	202	27.084,00	0,00	0,00
	76022	0	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn)	202	220.000,00	100.000,00	0,00
	78552	0	Acquisto hardware n.a.c.	202	0,00	10.000,00	10.000,00
	85022	0	Ristrutturazione patrimonio immobiliare edifici scolastici	202	200.000,00	200.000,00	0,00
	85082	0	Interventi adeguamento sismico-normative sicurezza-diversi finanziate c/trasferimento Regione P.Triennale Edilizia Scolastica-v.c.10054-8539e	202	1.449.000,00	0,00	0,00
	85102	0	Straordinaria manutenzione edifici scolastici finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	202	0,00	150.000,00	150.000,00
	85112	0	Costruzione, ristrutturazione fabbricati-impianti istituti scolastici finanziati con trasferimenti Regione Marche-DGR 614/19-eventi sismici	202	680.000,00	0,00	0,00
	85172	0	PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9535e-Manutenzione straordinaria-efficiamento energetico finanziati c/trasferimenti Ministero Istruzione.decr.217/21	202	185.280,08	0,00	0,00
	85222	0	PNRR-Next Generation EU-Nuova Palestra Cecchi Ps -codice Missione-Componente-Investimento.M4C1I1/3-CUPB71B22001190006-v.c.9539e	202	1.026.247,97	0,00	0,00
	85232	0	PNRR Cup B33H19001020004 - M4C1I3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540e-8539e	202	4.518.105,60	0,00	0,00
	85242	0	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra I.T.S Raffaello di Urbino M4C1I3.3 CUP B35E22000110006 - cap.9541e	202	1.690.993,92	0,00	0,00
	85252	0	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra Liceo Laurana di Urbino M4C1I -3.3 CUP B35E22000210006 - cap.9542e	202	1.853.650,00	0,00	0,00
	85262	0	Fondi PNRR da MIUR per ristrutturazione Area sportiva Liceo Torelli di Fano M4C1I -3.3 CUP B38H22000030006 cap. 9543e	202	1.128.668,40	0,00	0,00
	85272	0	PNRR Next Generation EU-CUP B31B22000920006 M4C1I3.3 Demolizione e ricostruzione Aule Liceo Nolfi Fano v. c.9544e	202	3.079.974,96	0,00	0,00
	85512	0	Diversi istituti scolastici -mobili e arredi	202	0,00	20.000,00	0,00
	85722	0	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti dal M.I.T.v.cap. 9532e	202	134.000,00	134.000,00	134.000,00
	98582	0	Acquisto attrezzature nac per progetto Rete Natura 2000 -c.4486e	202	0,00	10.000,00	16.913,57
	102012	2	Interventi Riserva Furlo finanz. con trasf. Regione Marche (Ptrap) e da altri enti settore pubblico(vedi cap. 10220-11180 E)	202	24.718,51	24.718,51	20.000,00
	110022	0	Pronto intervento alle strade,ponti e altri interventi	202	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	110042	0	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	202	500.000,00	0,00	0,00
	110082	0	Interventi di ristrutturazione a strade strade e loro pertinenze-	202	2.875.724,38	2.855.145,92	2.900.419,74
	110102	0	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	202	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	110112	0	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	202	0,00	150.000,00	150.000,00
	110122	0	Interventi per messa in sicurezza ponti e viadotti finanziati con trasferimenti MIT -art.49 DL 104/2020	202	979.932,57	2.939.797,72	2.939.797,72
	110142	0	Interventi basso Appennino pesarese -anconetano finanziati con trasferimento MIT Fondo Viabilità Aree Interne-ved.cap.9514e	202	1.408.000,00	704.000,00	0,00
	110152	0	Interventi adeguamento funzionale e resilienza a cambiamenti climatici fin. c/Trasf MIT Viabilità art.lc.405 L.234/2021 str-v.c.9515e	202	943.281,00	2.176.803,00	2.176.803,00
	110222	0	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziate con alienazioni	202	94.331,93	192.946,41	0,00
	110232	0	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze- v. cap9519e	202	264.096,27	253.806,81	276.443,63
	110242	0	CUP B61B23000670006 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV3 -cap.9550e	202	136.000,00	0,00	0,00
	110252	0	CUP B77H23003740001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV1- cap.9551e	202	1.448.000,00	0,00	0,00
	110262	0	CUP B77H23004100001 Fondi PNRR -M2C4 2.1A MIUR per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TerrV2-cap.9552e	202	640.000,00	0,00	0,00
	110272	0	CUP B77H23003730001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023 TerrV1- cap.9553e	202	496.000,00	0,00	0,00
	110282	0	CUP B37H23004400001Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest.e rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023TerrV- cap.9554e	202	1.296.000,00	0,00	0,00
	110292	0	CUP B57H23004550001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV2 -cap.9555e	202	376.000,00	0,00	0,00
	110302	0	CUP B17H23003220001 Fondi PNRR -M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV2 - cap.9556e	202	1.508.000,00	0,00	0,00
	110312	0	CUP B17H23003230001 Fondi PNRR - M2C4 2.1Aper gestione rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/23TerrV2 - cap.9557e	202	1.222.400,00	0,00	0,00
	110322	0	CUP B77H23003770001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. A seguito alluvione maggio 2023cap.9558e	202	1.012.000,00	0,00	0,00
	110332	0	CUP B47H23003800001Fondi PNRR -M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023 TerrV2-cap.9559e	202	776.000,00	0,00	0,00
	110342	0	CUP B77H23003760001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest.rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 5/2023 TerrV2cap.9560e	202	1.096.000,00	0,00	0,00
	110352	0	CUP B77H23003750001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A da MIUR per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TerrV2-cap.9561e	202	268.000,00	0,00	0,00
	110362	0	CUP B37H23004390001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TerrV3-V5 cap.9562e	202	520.000,00	0,00	0,00
	110372	0	CUP B67H23002700001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gest. rischio alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV5 - cap.9563e	202	1.160.000,00	0,00	0,00
	110512	0	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr	202	1.407,53	1.407,53	1.407,53
	110612	0	Sviluppo software gestionale Cds v.c.7843e	202	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	110652	0	Acquisto automezzi per viabilità	202	180.000,00	0,00	0,00
				Totale titolo II		35.456.897,12	9.960.625,90
	140011	0	Acquisizione di partecipazione e conferimenti di capitale in altre imprese	301	17.305,00	0,00	0,00
			Totale totolo III		17.305,00	0,00	0,00
TITOLO I	150013	0	Estinzione anticipata mutui: Rimborso residuo debito	403	81.379,55	54.771,82	0,00
			Totale titolo IV		81.379,55	54.771,82	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI					37.138.757,55	11.486.653,11	10.167.209,32

Dai prospetti sopra riportati si evince che il totale delle spese non ricorrenti, della parte corrente e della parte in c/capitale, risultano maggiori delle entrate non ricorrenti totali. Pertanto, come previsto dal paragrafo 3.10 del principio contabile (all.n. 4/2 D.lgs.118/2011), le entrate che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi, costituendo entrate straordinarie, sono state destinate dall'Amministrazione esclusivamente al finanziamento delle spese correnti straordinarie e agli investimenti.

PIANO INVESTIMENTI CON DETTAGLIO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Bilancio di Previsione 2025-2027

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	2.000,00	2.000,00	-
Totale 73512/0					2.000,00	2.000,00	-
73532/0	1	3	Acquisto attrezzature varie servizio Economato	ALIENAZIONI	15.000,00		
Totale 73532/0					15.000,00	-	-
140011/0	1	3	Acquisizione di partecipazione e conferimenti di capitale in altre imprese	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	17.305,00		
Totale 140011/0					17.305,00	-	-
75012/0	1	5	Interventi di restauro ad opere di valore culturale storico e artistico	ALIENAZIONI	23.084,00	-	-
75012/0	1	5	Interventi di restauro ad opere di valore culturale storico e artistico	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.000,00	-	-
Totale 75012/0					27.084,00	-	-
76022/0	1	6	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn)	ALIENAZIONI	220.000,00	100.000,00	-
Totale 76022/0					220.000,00	100.000,00	-
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	-	10.000,00	10.000,00
Totale 78522/0					-	10.000,00	10.000,00
TOTALE MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					281.389,00	112.000,00	10.000,00
85022/0	4	2	Ristrutturazione patrimonio immobiliare edifici scolastici	ALIENAZIONI	200.000,00	200.000,00	-
Totale 85022/0					200.000,00	200.000,00	-
85082/0	4	2	Interventi adeguamento sismico-normative sicurezza-diversi finanziate c/trasferimento Regione P.Triennale Edilizia Scolastica-v.c10054-8539-11300e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	1.449.000,00	-	-
Totale 85082/0					1.449.000,00	-	-
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	150.000,00
Totale 85102/0					-	150.000,00	150.000,00
85112/0	4	2	Costruzione, ristrutturazione fabbricati-impianti istituti scolastici finanziati con trasferimenti Regione Marche connessi alla DGR 614/2019 ed eventi sismici	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	680.000,00	-	-
Totale 85112/0					680.000,00	-	-
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)	185.280,08		
Totale 85172/0					185.280,08	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
85222/0	4	2	PNRR-Next Generation EU-Nuova Palestra Cecchi Ps -codice Missione-Componente-Investimento:M4C1I1/3-CUPB71B22001190006-v.c.9539e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.026.247,97	-	-
Totale 85222					1.026.247,97	-	-
85232/0	4	2	PNRR Cup B33H19001020004 – M4CII3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	3.018.105,60	-	-
85232/0	4	2	PNRR Cup B33H19001020004 – M4CII3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540E	MUTUI	1.500.000,00	-	-
Totale 85232/0					4.518.105,60	-	-
85242/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra I.I.S Raffaello di Urbino M4C1 -3.3 CUP B35E22000110006 – cap.9541e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.690.993,92	-	-
Totale 85242/0					1.690.993,92	-	-
85252/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra Liceo Laurana di Urbino M4C1 -3.3 CUP B35E22000210006 – cap.9542e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.853.650,00	-	-
Totale 85252/0					1.853.650,00	-	-
85262/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per ristrutturazione Area sportiva Liceo Torelli di Fano M4C1 -3.3 CUP B38H22000030006 cap. 9543e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.128.668,40	-	-
Totale 85262					1.128.668,40	-	-
85272/0	4	2	PNRR Next Generation EU-CUP B31B22000920006 M4CII3.3 Demolizione e ricostruzione Aule Liceo Nolfi Fano v. c.9544e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	3.079.974,96	-	-
Totale 85272					3.079.974,96	-	-
85512/0	4	2	Diversi istituti scolastici - mobili e arredi	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	-	20.000,00	-
Totale 85512/0					-	20.000,00	-
85722/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	134.000,00	134.000,00	134.000,00
Totale 85722/0					134.000,00	134.000,00	134.000,00
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					15.945.920,93	504.000,00	284.000,00
98582/0	9	2	Acquisto attrezzature nac per progetto Rete Natura 2000 -c.4486e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	-	10.000,00	16.913,57
Totale 98582/0					-	10.000,00	16.913,57
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	24.718,51	24.718,51	20.000,00
Totale 102012/2					24.718,51	24.718,51	20.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					24.718,51	34.718,51	36.913,57
110022/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e altri interventi	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
Totale 110022/0					1.000,00	1.000,00	1.000,00
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	500.000,00	-	-
Totale 110042/0					500.000,00	-	-
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	2.875.724,38	2.855.145,92	2.900.419,74
Totale 110082/0					2.875.724,38	2.855.145,92	2.900.419,74
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Totale 110102/0					27.000,00	27.000,00	27.000,00
110112/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziati con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	-	150.000,00	150.000,00
Totale 110112/0					-	150.000,00	150.000,00
110122	10	5	Interventi per messa in sicurezza ponti e viadotti finanziati con trasferimenti MIT -art.49 DL 104/2020	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	979.932,57	2.939.797,72	2.939.797,72
Totale 110122/0					979.932,57	2.939.797,72	2.939.797,72
110142	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e pertinenze basso appennino con trasferimenti MIT - ved.cap. 9514 E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	1.408.000,00	704.000,00	-
Totale 110142/0					1.408.000,00	704.000,00	-
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	943.281,00	2.176.803,00	2.176.803,00
Totale 110152/0					943.281,00	2.176.803,00	2.176.803,00
110222/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziate con alienazioni	ALIENAZIONI	94.331,93	192.946,41	0,00
Totale 110222/0					94.331,93	192.946,41	-
110232/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze- v. cap9519e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	264.096,27	253.806,81	276.443,63
Totale 110232/0					264.096,27	253.806,81	276.443,63
110242/0	10	5	CUP B 61B23000670006 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. A seguito alluvione maggio 2023 TerrV3 - cap.9550e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	136.000,00	0,00	0,00
Totale 110242/0					136.000,00	-	-
110252/0	10	5	CUP B77H23003740001 Fondi PNRR-M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV1 - cap.9551e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.448.000,00	0,00	0,00
Totale 110252/0					1.448.000,00	-	-
110262/0	10	5	CUP B77H23004100001 Fondi PNRR -M2C4 2.1A MIUR per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 - cap.9552e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	640.000,00	0,00	0,00
Totale 110262/0					640.000,00	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
110272/0	10	5	CUP B77H23003730001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV1 – cap.9553e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	496.000,00	0,00	0,00
Totale 110272/0					496.000,00	-	-
110282/0	10	5	CUP B37H23004400001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV4 – cap.9554e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.296.000,00	0,00	0,00
Totale 110282/0					1.296.000,00	-	-
110292/0	10	5	CUP B57H23004550001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV4 – cap.9555e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	376.000,00	0,00	0,00
Totale 110292/0					376.000,00	-	-
110302/0	10	5	CUP B17H23003220001 Fondi PNRR -M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 – cap.9556e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.508.000,00	0,00	0,00
Totale 110302/0					1.508.000,00	-	-
110312/0	10	5	CUP B17H23003230001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 – cap.9557e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.222.400,00	0,00	0,00
Totale 110312/0					1.222.400,00	-	-
110322/0	10	5	CUP B77H23003770001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 cap.9558e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.012.000,00	0,00	0,00
Totale 110322/0					1.012.000,00	-	-
110332/0	10	5	CUP B47H23003800001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. A seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 – cap.9559e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	776.000,00	0,00	0,00
Totale 110332/0					776.000,00	-	-
110342/0	10	5	CUP B77H23003760001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 cap.9560e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.096.000,00	0,00	0,00
Totale 110342/0					1.096.000,00	-	-
110352/0	10	5	CUP B77H23003750001 Fondi PNRR- M2C4 2.1A da MIUR per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV2 – cap.9561e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	268.000,00	0,00	0,00
Totale 110352/0					268.000,00	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
110362/0	10	5	CUP B37H23004390001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TerrV3-V5 cap.9562e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	520.000,00	0,00	0,00
Totale 110362/0					520.000,00	-	-
110372/0	10	5	CUP B67H23002700001 Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023TerrV5 – cap.9563e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.160.000,00	0,00	0,00
Totale 110372/0					1.160.000,00	-	-
110512	10	5	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	1.407,53	1.407,53	1.407,53
Totale 110512/0					1.407,53	1.407,53	1.407,53
110612/0	10	5	Sviluppo software gestionale Cds v.c.7843e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale 110612/0					8.000,00	8.000,00	8.000,00
110652/0	10	5	Acquisto automezzi per viabilità	ALIENAZIONI	180.000,00	0,00	0,00
Totale 110652/0					180.000,00	-	-
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					19.237.173,68	9.309.907,39	8.480.871,62
TOTALE COMPLESSIVO					35.489.202,12	9.960.625,90	8.811.785,19

FONDI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
MUTUI CC.DD.PP.	1.500.000,00	-	-
TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	-	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	6.605.034,22	9.063.553,45	8.427.464,09
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	23.937.320,93	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	1.204.718,51	24.718,51	20.000,00
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	1.449.000,00	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.000,00	-	-
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	19.305,00	32.000,00	10.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	-	300.000,00	300.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	36.407,53	46.407,53	53.321,10
ALIENAZIONI	732.415,93	492.946,41	-
AVANZO VINCOLATO	-	-	-
TOTALE	35.489.202,12	9.960.625,90	8.811.785,19

CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(ai sensi dell'art. 1, c. 383 L. Finanz. 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 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio di cui al punto 9.11.5 dell'Allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011).

L'impianto normativo in tema di operazioni in derivati perfezionate dagli enti territoriali consentiva l'utilizzo di detti strumenti finanziari in un'ottica di gestione attiva dell'indebitamento. Sul tema è intervenuta la Legge di Stabilità 2014 (Legge 27/12/2013, n. 147) che, con l'art. 1, c. 572 ha disposto un'importante rivisitazione dell'art. 62 del D.L. 25/06/2008, n. 133, come in precedenza modificato dalla legge di conversione 06/08/2008, n. 133 e, successivamente, dall'art. 3, c. 1 della legge 22/12/2008, n. 203.

In particolare, 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 – sino ad oggi disattesa, ed ora non più necessaria - dell'emanazione di uno specifico Regolamento ministeriale.

Nell'ottica di un controllo dinamico del proprio portafoglio e di gestione attiva dell'indebitamento, la Provincia di Pesaro e Urbino ha attualmente in essere un contratto di Interest Rate Swap (I.R.S.) che ha come controparte Dexia Crediop Spa, selezionata per l'esperienza maturata nel settore e per la tipologia delle proposte a suo tempo presentate. L'Istituto aveva inoltre pubblicato costantemente – almeno sino al 2008/2009 - elevati standard di rating. La crisi globale dei mercati finanziari, ha peraltro evidenziato come quest'ultimo dato, pur quotando valori di una certa sicurezza, non sia più oggi sinonimo di assoluta garanzia di solvibilità della controparte. Va sottolineato che il gruppo Dexia, in ogni caso, è stato interessato da interventi di ricapitalizzazione e rifinanziamento pubblico da parte di Francia, Lussemburgo e Belgio, con ciò divenendo di fatto un Istituto a prevalente controllo governativo, mitigando quindi notevolmente eventuali rischi di controparte.

La finalità dell'operazione - peraltro meglio dettagliata nella scheda riassuntiva di seguito riportata – risulta riconducibile alla possibilità di **parziale compensazione del rischio assunto dall'Ente con l'indicizzazione a tasso variabile del debito**. Come è noto, gli indici di tasso vigenti al momento della chiusura del contratto 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, alle incognite legate al rischio-paese di alcuni stati anche europei e ad una volatilità dei mercati piuttosto marcata.

L'operazione richiama sostanzialmente il dettato del *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 puntualizzato dalla successiva *Circ. MEF del 27 maggio 2004* (in particolare, punto 3). Essa, seppur antecedente, rispettava alla stipula iniziale di fatto il dettato dell'art. 1, comma 736 della *L. 27/12/2006, n. 296* (Finanziaria 2007) in termini di attenzione alla potenziale riduzione del costo finale del debito, di riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato e di corrispondenza dello swap a passività effettivamente dovute dall'ente.

L'attuale contratto, prevedendo un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo (tasso *Cap*) e da un livello di tasso minimo (tasso *Floor*) conserva di fatto un'alea di rischio

insita nella natura del prodotto stesso, seppur attenuata in parte dall'elevato livello dei tassi interbancari, e farà registrare, nelle stime, un *netting* negativo per l'Ente anche per l'esercizio 2025.

La mutata situazione macroeconomica a livello globale, con un forte aumento dell'inflazione, dovuta soprattutto ad un aumento dei prezzi dell'energia e dei generi alimentari (elementi questi accentuati dal conflitto in Ucraina) ha portato le Banche Centrali a introdurre una politica monetaria fortemente restrittiva. Nel corso del 2024 questa politica restrittiva si è allentata, determinando, nel corso dello stesso anno, una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6m) (v. Eur 6m al **25/09/2024 = 3,1550%**). In tale contesto economico internazionale le aspettative sui livelli dei tassi attesi nella zona Euro hanno confermato nel corso dell'anno revisioni ribassiste.

Sulla base delle quotazioni del 25/09/2024, il mercato sconta tassi Euribor 6m (tassi *forward*) in tendenziale decrescita per tutto il 2025, toccando valori intorno al 2% nel 2026.

Si tende a confermare, comunque, che l'impatto dell'onere dell'operazione sul debito in essere dell'Amministrazione, non sembra in grado di incidere in maniera particolarmente negativa sulla sua sostenibilità complessiva, considerato che un'eventuale aumento dell'indice Euribor 6M, consentirebbe di beneficiare della finalità di copertura insita nello stesso strumento derivato in essere rispetto al debito sottostante indicizzato a tasso variabile, confermandosi un impatto contenuto, in termini percentuali, su Entrate (primi tre Titoli) e Spese correnti. In altre parole, così come peraltro stimato alla conclusione delle operazioni, l'effetto negativo che si potrebbe produrre in termini di differenziali annui attesi per l'operazione di copertura, verrebbe più che compensato da quello positivo riferito agli oneri per interessi del debito indicizzato a tasso variabile senza coperture.

Giova ricordare che il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Circolare prot. 5619 del 21/03/2016, è intervenuto sul tema dell'andamento negativo dei tassi di interesse indicizzati all'Euribor con produzione di cedole "virtualmente negative", prevedendo che "*in caso di tassi di rendimento negativi la cedola minima sia pari a zero*". Al momento non si è avuta però alcuna pronuncia esplicita in merito alle operazioni in derivati. In considerazione dell'attuale scenario di mercato e delle vigenti condizioni contrattuali, non si sta concretizzando l'ipotesi di consolidamento per le due semestralità del 2024 di un valore negativo per gli interessi ricevuti dalla Provincia, indicizzati a tasso variabile (Euribor 6m), e destinati alla compensazione degli interessi legati ai B.O.P sottostanti. Contrariamente a detta eventualità, in mancanza di un flusso in entrata, il rischio è di alterare – seppur marginalmente - la natura stessa dell'operazione a suo tempo conclusa e di influire peraltro sulla sua convenienza economica. Infatti, qualora si venisse a sommare il flusso negativo della "gamba pagatrice" del contratto con il flusso negativo della "gamba ricevente" (dovuta appunto al valore negativo del tasso variabile), la Provincia potrebbe dover corrispondere un importo superiore a quello prefissato contrattualmente, con ciò erodendone in parte la finalità di copertura prescelta. A tal proposito è stata richiesta all'Istituto-controparte la retrocessione straordinaria del valore dei suddetti interessi relativi alle annualità 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

Occorre inoltre rammentare che la validità di un'operazione deve comunque essere valutata nella sua interezza per tutto l'arco temporale del contratto, o comunque sino al momento in cui le condizioni di mercato potessero far pensare – qualora normativamente consentito - di rimodulare od estinguere il contratto. Se peraltro

l'intendimento dello strumento – al di là di ogni funzione speculativa o di un utilizzo come “fonte di liquidità aggiuntiva” – è quello, sulla falsariga di un contratto assicurativo, di coprirsi dal rischio di un peggioramento eccessivo della propria posizione debitoria, o di procedere ad una “trasformazione” di parte del proprio indebitamento per equilibrare la propria esposizione al tasso variabile o al fisso - ben può ipotizzarsi che l'Amministrazione possa trovarsi nella condizione di dover sostenere dei possibili “costi” finanziari per l'acquisizione della copertura medesima ovvero per la trasformazione operata su parte del proprio debito.

Si ricorda che per il suddetto contratto la Provincia non ha contabilizzato nel proprio bilancio “*up-front*” (ovvero anticipazione di “premi di liquidità” sul valore complessivo del nozionale) pur a suo tempo consentito nel limite massimo dell'1% del nozionale stesso, anche alla luce di quanto più volte emerso dalle pronunce della Corte dei Conti, che ha considerato comunque l'anticipazione una forma di indebitamento, a differenza, invece, dello strumento derivato in sé (v. in questo senso anche la *Circolare MEF 31/01/2007 e 22/06/2007, n. 6301*).

L'amministrazione – avendo preso da tempo piena coscienza dei rischi e delle caratteristiche degli strumenti derivati - ha avuto sempre ben presente l'estrema complessità di tali strumenti, e la necessità di dovervi dedicare particolare e costante attenzione: per questo ha cercato, pur con mezzi e strutture limitate, di effettuare un costante monitoraggio delle proprie posizioni, sia in termini di *Mark-to Market*, sia in termini di flussi attesi e costo complessivo dell'indebitamento. A tal proposito, l'Amministrazione, chiusasi la proficua collaborazione con il Ce.S.F.E.L. (*Centro Servizi Finanza Enti Locali*, con sede presso il Comune di Reggio Emilia) si è dotata – a partire dall'anno 2015 – di un software gestionale del debito che consente, tra l'altro, di aggiornare pressoché in tempo reale i valori di mercato ed i flussi attesi delle operazioni in essere, oltre che di contribuire a radiografare l'intera struttura del debito per valutare eventuali interventi correttivi. La società fornitrice del software (“*Insito*” di *Finance Active Italia*) svolge anche – qualora richiesto - servizio di consulenza finanziaria per l'Ente.

Informazioni sui contenuti fondamentali del contratto

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie dell'operazione di *Interest Rate Swap con Collar*:

- Data operazione: **21/12/2005**
- Data iniziale: **30-06-2005**; Scadenza: **31-12-2025**
- Controparte: Dexia Crediop S.p.A.
- Nozionale iniziale: **€ 19.201.081,68**;
- Dexia Crediop paga alla Provincia, con cadenza semestrale:
 - ***Il tasso variabile di riferimento I*** maggiorato di *spread* dello **0,005%** su un nozionale sottostante decrescente nel tempo equivalente al debito sottostante;
- La Provincia paga a Dexia Crediop, con cadenza semestrale:
 - Dal **30/06/2005** al **30/06/2006** ***Il tasso variabile di riferimento II*** senza alcuna maggiorazione su un nozionale sottostante decrescente nel tempo.
 - Dal **30/06/2006** al **30/06/2007** ***Il tasso variabile di riferimento II*** senza alcuna maggiorazione su un nozionale sottostante decrescente nel tempo, qualora non si verificchino le condizioni sotto elencate:

- **Il tasso variabile di riferimento II** non venga fissato ad un livello inferiore o uguale a 3,00%, in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **3,00%** (Tasso Floor);
- **Il tasso variabile di riferimento II** non venga fissato oltre il 4,50%, in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **4,50%** (Tasso Cap);
- Dal **30/06/2007** al **31/12/2025** **Il tasso variabile di riferimento II** senza alcuna maggiorazione su un nozionale sottostante decrescente nel tempo, qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - **Il tasso variabile di riferimento II** non venga fissato ad un livello inferiore o uguale a 3,97%, in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **3,97%** (Tasso Floor);
 - **Il tasso variabile di riferimento II** non venga fissato oltre il 6,99%, in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **6,99%** (Tasso Cap);

Per **tasso variabile di riferimento I** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi antecedenti all'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

Per **tasso variabile di riferimento II** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato dieci giorni lavorativi antecedenti la fine del semestre di riferimento (*fixing in arrears*).

La **Tavola di sintesi** che segue specifica, in dettaglio, i flussi attesi per il contratto in essere, basati sulla rilevazione delle curve dei tassi *forward* del **25/09/2024**, senza ipotizzare soluzioni di intervento, per le quali si rimanda al paragrafo successivo. Va ribadito che le rilevazioni effettuate, comuni a tutti gli operatori di mercato, sono frutto di analisi e di mere elaborazioni matematiche probabilistiche, non sempre dunque capaci di ritrarre con flessibilità e totale attendibilità lo scenario di riferimento, in particolar modo in momenti di particolare volatilità dei mercati.

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia di sottostante	Nozionale iniziale	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi attesi per 2024	Fair Value (*)
Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	19.201.082	7.977.906	31/12/2025	- 15.357	- 66.803

(*) Il valore è determinato in base alle modalità previste dal D. Lgs. n. 394/2003 (art. 1), introduttivo dell'art. 2427-bis del Codice Civile, richiamato dal principio contabile applicato della programmazione di bilancio di cui al punto 9.11.5 dell'Allegato n. 4/I al D.lgs. n. 118/2011.

Dal	Al	Nozionale	Floor	Cap	Tasso ricevuto (euribor advance + 0,005%)	Tasso pagato (Euribor arrears -10 gg con floor e cap)	Differenziali attesi semestrali	Differenziali attesi annui	
31/12/2024	30/06/2025	7.735.919	3,97%	6,99%	2,68%	3,97%	-50.049	-123.097	2025
30/06/2025	31/12/2025	7.487.722	3,97%	6,99%	2,06%	3,97%	-73.048		

N.B. Il contratto in strumenti derivati scade nel 2025

debito sottostante:

	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza	Debito residuo	Fair Value (*)
1	IT0003107510 (2001/2035)	Euribor 6 mesi	31.12.2035	1.474.237	- 1.531.161

		+0,474%			
2	IT0003185680 (2001/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,454%</i>	30.06.2036	3.432.289	- 3.564.549
3	IT0003274666 (2002/2036)	Euribor 6 mesi +0,324 %	31.12.2036	3.071.380	- 3.167.030

(*) Il valore è determinato in base alle modalità previste dal D. Lgs. n. 394/2003 (Art. 1), introduttivo dell'art. 2427-bis del Codice Civile, richiamato dal principio contabile applicato della programmazione di bilancio di cui al punto 9.11.5 dell'Allegato n. 4/1 al D.lgs. n.118/2011.

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

La Provincia, nel periodo di riferimento, andrà a pagare 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. In caso di posizionamento entro il *collar* (**3,97% - 6,99%**) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati all'Euribor 6M, 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 29,25% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 38,5% ca. del totale dell'indebitamento dell'ente).

La struttura sconta l'assorbimento di *netting* negativo a carico dell'Ente e la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull'iniziale operazione IRS del 20/02/2003, sempre conclusa con Dexia, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità. Si è ritenuto, in quest'ottica, di allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, rifinanziando la struttura tramite l'ampliamento del nozionale, in considerazione di un ipotetico trend di stagnazione dei tassi ovvero di un'inversione dell'impostazione della curva, capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura, a meno di un ulteriore scostamento eccessivo dallo *strike-floor* (3,97%).

L'alea del contratto, in termini di costi di copertura da sostenere, è rappresentata, in particolare, anche in chiave futura, 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 semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti la data di inizio semestre) e dalla forbice tra il tasso interbancario di mercato ed il *floor* previsto in contratto.

Il *Tasso Costo Finale Sintetico Presunto* a Carico dell'Ente è un indicatore del costo complessivo dell'operazione in derivati (Swap + passività sottostanti), e risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante\ +/-\ Differenziali\ swap) * 360] / [(Nominale * 365)]$.

Si specifica che la sommatoria tra i differenziali del derivato e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante si compensano nel tempo.

Inoltre solo a fronte dell'effettiva retrocessione da parte della controparte dell'operazione degli interessi negativi pagati sulla "gamba ricevitrice" dello swap, ed eccedenti i livelli di Tasso Minimo Sintetico impliciti nelle condizioni di copertura a suo tempo stabilite, i tassi di costo finale sintetico previsti per l'esercizio 2025 (v. *Tab. sottostante*) potranno subire delle variazioni in favore dell'Ente.

	2025
TFSCFS¹	4,22%

STRATEGIA NELL'AMBITO DELLA GESTIONE COMPLESSIVA DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE - TENDENZA DI MERCATO

Per una corretta valutazione delle operazioni in derivati occorre leggere in maniera complessiva lo status dell'indebitamento dell'ente in considerazione del fatto che, in particolare nella realtà degli enti pubblici – dove alle operazioni è vietato ogni fine speculativo e dove occorre uno stretto legame tra esse ed un indebitamento reale sottostante – l'utilizzo di strumenti finanziari derivati rappresenta (o meglio rappresentava) sostanzialmente un mezzo messo a disposizione dell'amministrazione per cercare di raggiungere determinate finalità – di eventuale copertura, di trasformazione o di potenziale contenimento del costo - in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Sul tema, come detto, è intervenuta la Legge di Stabilità 2014 (Legge 27/12/2013, n. 147) che, con l'art.1, c. 572, ha disposto un importante rivisitazione dell'art. 62 del D.L. 25/06/2008, n. 133, come in precedenza modificato dalla legge di conversione 06/08/2008, n. 133 e successivamente dall'art. 3, c. 1 della legge 22/12/2008, n. 203.

In particolare, con i nuovi commi 3 e ss. 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 – sino ad oggi disattesa, ed ora non più necessaria - dell'emanazione di uno specifico Regolamento ministeriale.

La norma conferma i vincoli operativi in materia di strumenti finanziari derivati limitando anche la possibilità di intervenire sulle attuali operazioni in essere, impedendo di fatto di prendere almeno in considerazione eventuali modifiche o correttivi, a meno di non avere preventivamente rinegoziato parte del debito sottostante, ovvero di procedere all'estinzione del contratto.

Si è, peraltro, di recente aperto, su più fronti, un confronto giurisdizionale tra le imprese o la pubblica amministrazione da una parte e le loro controparti finanziarie dall'altra, che è ancora lontano da una sua compiuta e chiara definizione, sia in campo amministrativo sia in campo civilistico, e che potrebbe portare la Provincia a prendere in considerazione azioni di tutela in relazione ad eventuali aspetti di natura giuridica e contabile emersi solo di recente e non considerabili od analizzabili al momento della chiusura dei contratti.

Giova ricordare in ogni caso che il fine perseguito dalla Provincia, al momento della sottoscrizione del contratto e della sua successiva rimodulazione, è stato quello di conferire maggiore equilibrio e stabilità al proprio bilancio, trasformando una parte dell'indicizzazione del proprio debito e cautelandosi da possibili eventuali forti rialzi dei tassi di mercato. Tali finalità sono state tanto più evidenti, ad esempio, nel corso del 2008, con l'indice dell'Euribor 6M che ha raggiunto anche soglie intorno al 5,50%.

¹ Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:

$$TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante\ +/-\ Differenziali\ swap) * 360] / [(Nominale * 365)].$$

Il mercato ha dapprima scontato il forte rallentamento della crescita riscontrato a livello globale, confrontandosi con gli indicatori di recessione di un'economia già abbastanza provata dalla crisi finanziaria iniziata nell'estate 2007 e per la quale, da più parti, si stimavano faticose riprese. L'economia globale aveva iniziato una nuova fase più espansiva, anche se la pandemia globale dovuta al Covid-19 ha portato ad un inevitabile e nuovo rallentamento del trend a livello internazionale. Questo ha indotto le Banche Centrali a contrastare gli effetti della crisi pandemica sull'economia, sviluppando nuovi strumenti di politica monetaria a sostegno di quest'ultima, adottate dal Consiglio direttivo della BCE. Le stesse Banche Centrali, nel corso del 2024, hanno allentato la loro strategia di politica monetaria restrittiva a seguito della riduzione dell'inflazione.

Relativamente ai potenziali costi da sostenere, l'operazione risulta necessariamente legata all'andamento del mercato dei tassi, naturalmente la copertura risulterà più efficace in momenti in cui il tasso interbancario dovesse dare segnali di rialzo, vedi gli attuali (Eur6M al **25/09/2024 = 3,1550%**), o quantomeno di assestarsi – in termini di *spread* - su livelli notevolmente superiori all'attuale tasso ufficiale di sconto (BCE), mentre sarà meno favorevole in ipotesi di un trend ribassista della curva o di curva moderatamente inclinata e su livelli bassi.

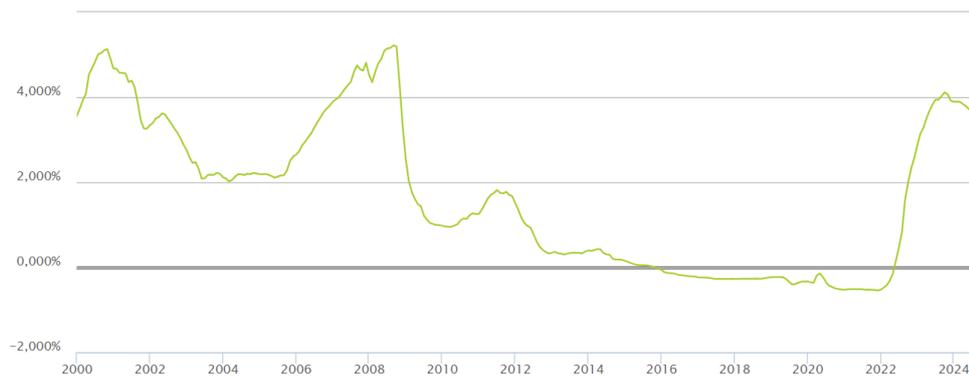
Si tende a ribadire, comunque, che detto contratto – come ogni altro contratto stipulato come “servizio di copertura” per tutelarsi dalle oscillazioni dei tassi - può ragionevolmente prevedere anche eventuali costi da sostenere, come per il 2024 e, sulla base delle attuali previsioni, anche per l'intero esercizio 2025. Tuttavia, gli stanziamenti ipotizzabili (nella fascia ad oggi compresa tra € 50mila ed € 73mila su un nozionale “assicurato” di ca. 7,98 milioni) sottolineano nuovamente il sopportabile impatto stimato che la spesa potrebbe avere rispetto alla rata complessiva del costo del debito ed al valore delle entrate correnti. Infine, va detto che al 31/12/2023, il costo complessivo del debito sottostante indicizzato al variabile, sommato al costo del derivato di copertura, risulta notevolmente inferiore (**-€ 4,45 milioni ca.**) al costo per interessi che l'ente avrebbe sostenuto se avesse optato a suo tempo per soluzioni di indebitamento a tasso fisso puro (*cfr. “benchmark” Cassa Depositi e Prestiti Spa di periodo*).

Proseguendo nell'attività di attento monitoraggio del debito complessivo e dell'impatto del contratto attivo su parte dell'indebitamento in *bond* indicizzati a tasso variabile, l'Amministrazione continua a focalizzare l'attenzione sui più recenti sviluppi giurisprudenziali in grado eventualmente di consigliare nuove valutazioni in merito ad una possibile strategia di uscita dal contratto stesso.

In calce:

- grafico andamento Eur6m dal 2000 ad oggi;
- Tabella *forward* indice Eur 6m 2025;
- Legenda

Indice Euribor 6m



TASSI Forward

30/06/2025 = 2,0503%

31/12/2025 = 1,9288%

Fonte: "InSito" – Finance Active (agg. 25/09/2024)

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);

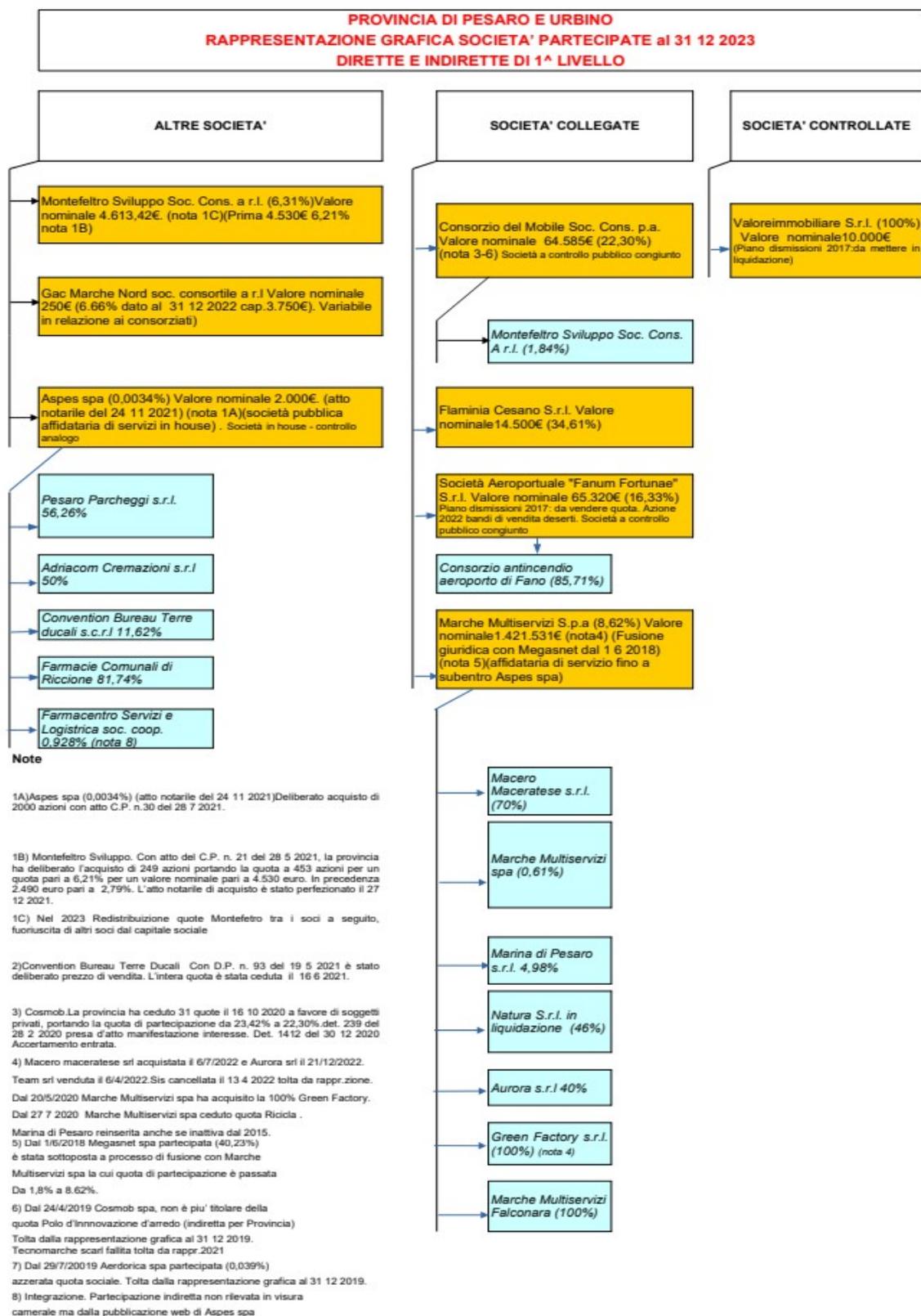
netting = importo netto dovuto/incassato alla conclusione del periodo di rilevazione;

collar step-up

(struttura ...) = operazione che prevede un corridoio con livelli di *cap/floor* tendenzialmente crescenti nel tempo

ENTI ED ORGANISMI PARTECIPATI

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



Gli organismi partecipati dall'Ente

L'ente pubblico puo' svolgere funzioni di servizi di interesse generale o di interesse economico generale o per il perseguimento di una specifica missione di pubblico interesse attraverso enti partecipati del tipo società a totale controllo pubblico o a partecipazione pubblica, enti pubblici vigilati, enti privati controllati del tipo fondazioni e associazioni.

La provincia di Pesaro e Urbino ha delineato il gruppo di amministrazione pubblica e il gruppo di consolidamento (partecipazioni che hanno i requisiti per entrare nel bilancio consolidato della Provincia di Pesaro e Urbino) attraverso questi atti:

D.P. n. 315 del 15/12/2023 "Individuazione ed aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento della Provincia di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2023. ex allegato 4/4 AL D. LGS N.118/2011".

D.P. n. 288 del 6/12/2022 "Individuazione ed aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento della Provincia di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022. ex allegato 4/4 AL D. LGS N.118/2011".

D.P. n°177/2022 del 05/08/2022 "Individuazione ed aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento della Provincia di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021. ex allegato 4/4 AL D. LGS N.118/2011".

D.P. n°171/2021 del 31/08/2021 "Individuazione ed aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento della Provincia di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2020. Ex allegato 4/4 al d.lgs n.118/2011";

D.P. n°279/2020 del 15/10/2020 "Individuazione ed aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento della Provincia Di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019. Ex Allegato 4/4 AL D.LGS N.118/2011";

D.P. n°183/2019 del 04/09/2019 "Individuazione ed aggiornamento del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento della provincia di Pesaro e Urbino ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2018. ex allegato 4/4 al D.LGS N.118/2011";

D.P. n° 238/2018 del 07/08/2018 "Bilancio Consolidato 2017. Aggiornamento Del Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP). Individuazione dei componenti e del perimetro di consolidamento".

**SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023
e confermate al 10 10 2024**

Inizio secondo Mandato Presidente 18 12 2022

Denominazione	Settore attività	Classificazione	Quota (%)	Valore quota di partecipazioni
Società controllate				
1ValoreImmobiliare 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				
2Consorzio 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€
3Gal Flaminia Cesano S.r.l	Azioni per sviluppo territorio programmi comunitari	Capitale a maggioranza privato	34,61%	14.500€
4Marche 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				
5Società Aeroportuale “Fanum Fortunae” s.r.	Servizi aeroportuali	Capitale 100% a controllo pubblico congiunto	16,33%	65.320€
6Gal Montefeltro Sviluppo a.r.l	Azioni per sviluppo territorio progr.comunitari	Capitale a maggioranza privato	6,32%	4.613€
7Gac Marche Nord soc. consortile	Azioni per sviluppo settore pesca progr. comunitari	Capitale a maggioranza privato	6,66%(la percentuale è variata rispetto anno precedente e in relazione quote consortili)	250€
8Aspes 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 2023
RAPPRESENTANTI DELL'ENTE confermati al 10 10 2024 e COMPENSI**

Denominazione	Rappresentante Provincia	Compensi 2023 Rappresentante Provincia	Affidamento servizi
Società controllate			
1 ValoreImmobiliare S.r.l	Francesco Gennari Amministratore Unico Luca Ghironzi Sindaco Revisore	18.720€+iva 6.916€+iva	Soc. veicolo 100% provincia
Società collegate			
2 Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a	Federico Giordano Componente del collegio sindacale	2.600€+iva	NO
3 Gal Flaminia Cesano S.r.l	Rodolfo Romagnoli Presidente del cda Maria Adele Berti consigliera e rappresentante della società	15. 947€ 30 euro a seduta	NO
4 Marche Multiservizi S.p.a	Giuseppe Lucarini componente del cda Carmine Riggione componente del collegio sindacale	9.000€ 20.000€	SI Fornitura servizio idrico e altri minoritari interventi di verifica impianti
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 2023 MOVIMENTI FINANZIARI

Denominazione	Movimenti finanziari 2023	Movimenti finanziari 2022	Movimenti finanziari 2021	Movimenti finanziari 2020	Movimenti finanziari 2019
1 Valore Immobiliare S.r.l Soc. veicolo 100% provincia	<p>Accertato e Incassato</p> <p>5.000€ (4.098,36 +901,64) prestazioni di servizi da provincia a valore immobiliare anno 2023</p> <p>Incasso su residui anno 2022 5.000€ (4.098,36 +901,64) prestazioni di servizi da provincia a valore immobiliare anno 2022 (incassato 2023)</p>	<p>Accertato e Incassato</p> <p>5.000€ (4.098,36 +901,64) prestazioni di servizi da provincia a valore immobiliare anno 2022 (Det. 1001/2022 incassato 2023)</p> <p>270.000€ cap. 11500 Trasferimento c/capitale da valore immobiliare (Restituzione riserva di capitale per vendita immobile) Det. n. 75 del 3 2 2022</p> <p>1.803,28 (iva slip su 10.000)</p> <p>270.000€ Trasferimento c/capitale da valore immobiliare</p>	<p>(1)Entrate 150.500</p> <p>(1) Uscite 5.000</p> <p>Dettagli (2)</p> <p>Impegnato e pagato 2021: 5.000€ Det.1385/21 Rimborso spese per pagamento tecnico per sanatoria edilizia edificio "ex centro selvaggina"</p> <p>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 c/capitale da valore immobiliare (Restituzione riserva di capitale per vendita immobile) Det. 842 del 11 8 2021</p>	<p>(1)Entrate 0</p> <p>(1) Uscite 0</p> <p>Dettagli (2)</p> <p>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</p>	<p>(1)Entrate 616.611</p> <p>(1) Uscite 0</p> <p>Dettagli (2)</p> <p>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. 998/2019) 251.550 (altri trasferimenti in conto capitale da soc. controllata det. 1286/2019)</p> <p>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>

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 MOVIMENTI FINANZIARI

Denominazione	Affidamento servizi	Movimenti finanziari 2023	Movimenti finanziari 2022	Movimenti finanziari 2021	Movimenti finanziari 2020	Movimenti finanziari 2019	Movimenti finanziari 2018
Società collegate							
2	Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a	NO	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 2023 MOVIMENTI FINANZIARI							
Denominazione	Affidamento servizi	Movimenti finanziari 2022	Movimenti finanziari 2021	Movimenti finanziari 2020	Movimenti finanziari 2019	Movimenti finanziari 2018	
4	Marche Multiservizi S.p.a	Incassi compet.za tot. 771.995,88€ di cui: Dividendi (Mmgs gestione 2021) 762.766,74€ Entrate per congruagli utenze 308,3€ Entrate Tefa 481€ iva splitpayment 22.498,45€ 1.880€ Pagamenti 2022 tot. 18.662€ con i residui tot. 20.689,19€ Servizio idrico 2.027,19€ (debiti 2021) 17.629,42€ (anno 2022) Realizzazione intervento spogliatoio 1.032,58€	(3) Totale incassi 1,184.936,7 Incassi compt.za tot. 1.017.430,5 di cui: Dati di dettaglio estratti da file excel 762.766,74 € dividendi 226.822,6€ entrates da bollini di cui 22.498,45€ ricavi per Provincia splitpayment 3,104,85€ rimborso software bollini verdi 3.833,34€ Depositi Cauzionali 18.000€ Incassi su residui 167.506,20€ (1-3)Totale	(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	(1)Entrate 1.968.527,89 (1)Uscite 382.492,66 Dati di dettaglio estratti da file excel Totale impegnato 2019 tot. 124.024,45 di cui: Serviziocui: acqua(settore e.36) 14.456,65€ Controllo impianti termici servizio bollini (collegamento fibre ottiche) 100.067,61€ Restituzione depositi cauzionali 230.241,60€ 9.500€ (169.522,20+60.719,40) Totale pagato su impegni competenza 53.627,15 Servizio acqua 11.265,73€ Servizio controllo imp. (operazione	(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€ impianti termici (collegamento fibre ottiche) 1.830€ verifiche impianti 230.241,60€ cauzionali 169.522,20+60.719,40) Totale servizi : 255.325,27 rest. Depositi cauzionali 23.500€ rimborso	

				pagamenti comp.+residui 397.766,03	residui 107.137,72	contabile di somme non compensazione 40	dovute
				di cui Servizio acqua 3.061,32 (aff. Comune di Pesaro)		Intervento scuole 113,62	Totale partite di giro: 223.540
				Residui servizio idrico 2.879,30		Totale 53.627,15	
				Smaltimento amianto 148.894,40	26.056,60 (aff. Rdo det. 1257/2019 e imp. Generale 1496/2019)		(Impegni Totali pagati su impegni su Megasnet spa (fusione dal 1 6 2018) 549.995,07 dal 22.832
				Comp.za controllo impianti termici. servizio idrico 31.565,39		Servizio acqua servizio Cras 4.030,77 (liquidato 2018)	
				204.323,61 servizio controllo impianti termici 103,29 blocco spoiatoio	107.137,72	Servizio Frontcome MMS e Office Furlo quindi come debito al 31 12 2018 MMS) 9.235,90	
						Servizio Cras* 62.895,99	Tot. 34.819,27 di cui (27.496 Termici impegni 2018 265.241,597.323,27 Lav. Scuole impegni 2017) della Rovere (20.494 utenza acqua) 557,70
					Totale pagato 2020 (residui + competenza) euro 122.766,57		Totale su impegnato 2017 360.429,95
						Rimborsi utenze acqua 5.118,35	
						depositi costi funz. 2.500	
					Totale accertamenti 2020 Tot. 962.266,27	Rimborsi tributi 187.065,12	su impegnato 2018 189.565,12
						utenze acqua 15.376	
						Contratto servizio ex megasnet per gest. Furlo 9.234	
					Dividenti M.M.S: 762.766,74	Totale accertamenti 2019 913.959,72	
					Serv. vendita bollini 167.506,20	Spese funz. Ciof 2.464,68	
					Entrate istr. valutazione impatto 3.300	Por fse 3.909	
					Conv,Mms 15.860	762.766,74	tot. Partite di giro 40
					Depositi cauzionali 9.000	Serv. vendita bollini 111.459,65	
					totale altre entrate acc. 199.499,53	Entrate da rimborsi Meg 3.833,33	
						Conv,Mms 24.400	Gestione programma contabilità ente risulta anche il pagamento per TARI pari
					Totale incassato 2020 Tot. 139.692,98	Depositi cauzionali 11.500	10.487,47
						totale altre entrate 139.692,98	

					889.195,88		Totale accertato incassato 2018 Tot. 1.279.540,36
					Totale incassato in c/ competenza 800.278,23		Totale incassato 2019 Tot. 1.945.984,89
					Dividendi (2019) 762.766,74		Totale incassato in c/ competenza 858.712,55
				Spese istruttoria gestione rifiuti	1.200		Utile MMS esercizio 2017 156.653,38
				Spese istruttoria			Utile megasnet 805.239,14
				Spese istruttoria procedura via	10.012		Totale dividendi=961.862,52
				3.300 Servizio vendita bollini	46.942		Vendita bollini 255.346
				Trasferimenti per emerg. Sanitaria	15.860		Entrate istruttoria 6.000
				Entrate da controllo impianti termici	3.833,33		Totale proventi servizi pubblici 261.346
				ex megasnet Depositi cauzionali	9.000		Entrate da rimborsi Meg.t 3.833,33
				Depositi cauzionali	11.500		Depositi cauzionali 11.500
				Incassi iva slitpayment	4.318,16		Ritenute per iva 22.438,5
				Totale incassato in c/ residui competenza 800.278,23			tot. Altre entrate comp. 95.945,8
				Totale incassato su residui 88.917,65 di cui:			Entrate rimb. 866,51
				Servizio controllo bollini	64.517,65		Usò loc 1.835
				Contributo per attività di formazione	24.400		Rimb. 1.835
							Recuperi 1.835
							Rimborsi Megasnet 3.833,33
							Gestione centro servizio 1.857
							Totale proventi diversi 8.391,84
							Convenz. MMS 24.400
							Totale altre entrate 24.400
							Depositi cauzionali 23.500
							Entr. Spese non dov. 40
							Totale partite di giro 23.540
							Res. 282.033
							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 (utiles 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 3)fonte : Dati estratti da file excel secondo la tipologia dei dati richiesti dal Mef nelle rilevazioni partecipazioni portale tesoro. Incassi Prot. 15648 del 2 5 2023-Pagamenti prot.14444 del 19 4 2023.

nota (2 4) fonte : Dati estratti da file excel secondo la tipologia dei dati richiesti dal Mef nelle rilevazioni partecipazioni portale tesoro

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

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 MOVIMENTI FINANZIARI

Denominazione	Affidamento servizi	Movimenti finanziari 2022	Movimenti finanziari 2021	Movimenti finanziari 2020	Movimenti finanziari 2019	Movimenti finanziari 2018
8 Aspes spa (nota)	SI Gestione servizio controllo impianti termici (subentro a Marche Multiservizi spa il 3/6/2021)	(1) e (2) Entrate da incassi Totale 45.891,53 39.904,8 (bollini verdi) +861 Tefa (a valere su accertamento generale) +4.988,10 (utile gestione bollini dicembre 2021) Accertamenti 44.892,90 Uscite da pagamenti 39.095€ (servizio bollini) 2.890€ acquisto mascherine Pagamenti su residui 2021 bollini 207.221,04 (184.196,80+3.024,6 utile)	(1)Entrate 128,97€ (iva split payment) (1)Uscite 191.905,80 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 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	Società non ancora partecipata dalla provincia Pu Entrate 9.678,71 Uscite 5.635,7	Società non ancora partecipata dalla provincia Pu Entrate 0 Uscite 0	Società non ancora partecipata dalla provincia Pu Entrate 567,30 Uscite 0
Altre tipologie società nota 1 fonte : Dati da Estratto conto società Aspes spa in programma contabilità provincia -nota 2 fonte: Prot. 23357 del 10/6/2024						

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 DATI DI BILANCIO

Denominazione	Quota (%)	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Risultati di bilancio	
1 ValoreImmobiliare S.r.l	100%	10.000€	10.000€		
				Anno 2023	19.720
				Anno 2022	10.104
				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 2023	108.612
				Anno 2022	334.955
				Anno 2021	140.219
				Anno 2020	263.761
				Anno 2019	259.676
				Anno 2018	135.241
Anno 2017	126.557				
3 Flaminia Cesano S.r.l Gruppo Azione locale	34,61%	14.500€	41.896€	Anno 2023	-770
				Anno 2022	-596
				Anno 2021	751
				Anno 2020	-3.105
				Anno 2019	2.353
				Anno 2018	7.734
				Anno 2017	39.633
4 Marche Multiservizi S.p.a	8,62%	1.412.531€	16.388.535 €	Anno 2023	12.065.551
				Anno 2022	15.319.000
				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 2023	-9.114
				Anno 2022	7.190
				Anno 2021	-21.858
				Anno 2020	-38.136
				Anno 2019	-85.358
				Anno 2018	-87.050
				Anno 2017	-135.653

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 DATI DI BILANCIO
(continua da pag. precedente)

Denominazione		Quota (%)	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Risultati di bilancio	
6	Montefeltro Sviluppo a.r.l.	6,21%	4.530€	73.000€		
					Anno 2023	1.020
					Anno 2022	1.037
					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 2023	-2.756
					Anno 2022	161
					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 2023	386.912
					Anno 2022	721.833
					Anno 2021	113.020
					Anno 2020	20.431
					Anno 2019	292.327
					Anno 2018	11.380

Elenco di altri enti partecipati al 31 12 2023

N	Enti pubblici vigilati al 31 12 2023	Quota (%) di partecipazione dell'Ente	Fondo di dotazione al 31 12 2023 e valore quota	Rappresentante della Provincia e compensi al 31 12 2023	Movimenti finanziari 2023	Movimenti finanziari 2022	Movimenti finanziari 2021	Movimenti finanziari 2020
1	AATO N.1 Acque Marche Nord	5%	1.724.518,58 (86.225,92)	NO	Entrate 32.312€ servizi informatici Cstpu Spese (quota annuale) 10.116,50	Entrate 1.301€ Spese (quota annuale) 10.116,50	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%	41.500 (2.075)	Presidente Giuseppe Paolini No	Entrate 6.100€ per servizio assistenza informatica della Provincia Cstpu	Entrate 6.100€ per servizio assistenza informatica della Provincia Cstpu	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	NO	NO
4	Ente Parco Sasso Simone e Simoncello	1%	41.500 (2.075)	NO	Entrate 6.330 Progetto Ifea Spese per trasferimento progetto Ifea 2.160€	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 2023	Quota (%) di partecipazione dell'Ente	Fondo di dotazione al 31 12 2023	Valore della quota di partecipazione	Rappresentante della Provincia e compensi al 31 12 2023	Movimenti finanziari (2023-2018)
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	Panicali F. 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)	3,15%	317.387	10.000	NO	NO
5 Fondazione "Istituto Tecnico Superiore delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo - Marche (settore istruzione)	11%	181.604	20.000	Domenicucci M SI in giunta esecutiva NO comp.	N O

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

4) Associazione Anai € 100 quota annuale adesione 2024 come socio sostenitore senza dir. di voto

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

C.P. 55 del 20 12 2023 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dalla provincia di Pesaro e Urbino al 31 12 2022 e relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione di cui alla delibera C. n. 46/2022.

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. Obiettivi non raggiunti nel 2022 report. Prot. 36289/2023.

**Società oggetto di razionalizzazione con atto deliberativo C.P. n.55 del
20/12/2023**

ELENCO SOCIETA'al 31 12 2022
confermato al 31 12 2023 e al 10 10 2024:

Società mantenute	Società da dismettere	Società da mettere in liquidazione
<p>Consorzio del Mobile COSMOB 22,30%</p> <p>Società a maggioranza pubblica e conseguentemente a controllo congiunto per disposizione di legge 70,43%</p>	<p>Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l 16,33%</p> <p>Società 100% pubblica a controllo</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 per gli altri soci in attesa della costituzione di un comitato di coordinamento per il controllo analogo congiunto come previsto da Statuto</p>		

REPORT RENDICONTO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE C.P. 55/2023

Denominazione	Piano razionalizzazione partecipate al 31 12 2022 C.p. n.55/2023	Stato attuazione partecipazione al 31 12 2023	Stato attuazione partecipazione al 10 10 2024	Quota (%)
Società controllate				
1 Valore Immobiliare S.r.l	Da mettere in liquidazione. Proviene da piano razionalizzazione 2017, non ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016	La società non è stata messa in liquidazione	La società non è stata messa 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	Nel 2022 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	La quota sociale non è stata venduta	16,33%

REPORT RENDICONTO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE C.P. 55/2023

(continua pagina precedente)

Denominazione	Piano razionalizzazione partecipate al 31 12 2022	Stato attuazione partecipazione al 31 12 2023	Stato attuazione partecipazione al 10 10 2024	Quota (%)	
Altre tipologie società					
6	Gal Montefeltro Sviluppo soc. cons a.r.l	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi. Previsto un aumento di capitale nel 2025 per copertura debito	6,21%
7	Gac Marche Nord soc. coop a.r.l.	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi	6,66%
8	Aspes spa (partecipata dal 24 11 2021 atto notarile). (Soc. in House a controllo del Comune di Pesaro) Affidatarida di contratto di servizio ceduto da Marche Multiservizi spa il 3 6 2021	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi	Mantenuta senza interventi	0,0034%

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

L'ammontare dei tagli previsti dalla Legge di Bilancio n. 190/2014 e dei contributi assegnati alle Province per la gestione delle funzioni fondamentali, in particolare per strade e scuole, è stato parzialmente modificato con la Legge di Bilancio 2021 tenendo conto della differenza tra i fabbisogni standard e le capacità fiscali. Inoltre è stata modificata la modalità di contabilizzazione delle "voci" di entrata e di spesa sopra richiamati in quanto vanno registrati integralmente i contributi al titolo II delle entrate e i tagli al titolo I delle spese.

Infatti, a decorrere dall'anno 2022, l'art.1 della legge n. 178/2020 prevede:

- al comma 783 che *"...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..."*, conseguentemente, con la nuova normativa istitutiva dei due fondi, si intendono superate le disposizioni inerenti il fondo sperimentale di riequilibrio;

- al comma 785 che *"...i fondi di cui al comma 783, unitamente al concorso alla finanza pubblica da parte delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, di cui all'articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e all'articolo 1, comma 150-bis, della legge 7 aprile 2014, n. 56, sono ripartiti, su proposta della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, con decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 28 febbraio 2022 con riferimento al triennio 2022-2024 ed entro il 31 ottobre di ciascun anno precedente al triennio di riferimento per gli anni successivi, tenendo altresì conto di quanto disposto dal comma 784;*

Sulla base dei fabbisogni standard e della capacità fiscale dell'Ente risultano risorse e tagli aggiuntivi come sotto specificato che vanno ad aggiungersi a quelli già previsti negli esercizi finanziari precedenti.

Risorse aggiuntive

Negli esercizi 2025, 2026 e 2027 per quanto concerne i contributi assegnati per la gestione delle funzioni fondamentali, previsti dal comma 784 della L.178/2020, si è confermato l'importo del 2024 di € 1.043.168,91, in attesa del riparto con specifico DM. Si evidenzia che a livello nazionale alle risorse stanziare nel 2024 (totale 130 milioni) è previsto un aumento di 20 milioni nel 2025 (totale 150 milioni), un aumento di 70 milioni nel 2026 (totale 200 milioni) e infine un ulteriore aumento di 120 milioni nel 2027 (totale 250 milioni). Pertanto l'Ente, non appena verrà approvato il decreto di riparto, procederà alla variazione di bilancio conseguente.

Inoltre, relativamente alla gestione dei fondi Covid-19, a seguito del decreto Ministero dell'Interno di concerto con il MEF del 19/06/2024 dal quale, nell'allegato D, risulta un deficit finale pari ad € 320.998,00 in quanto l'ente ha rendicontato spese sostenute per l'emergenza sanitaria per un importo superiore rispetto al contributo assegnato dal ministero stesso con il "Fondone Covid 19".

Tali maggiori spese sostenute dall'Amministrazione provinciale, nelle annualità 2020-2021, vengono riassegnate in quattro annualità (2024-2027) per un importo annuale di € 80.249,52.

Inoltre, visto che nell'allegato D del D.M., risultano anche enti (province e città metropolitane) che non hanno utilizzato completamente le risorse Covid per un ammontare complessivo di € 35.645.056,00, le stesse verranno utilizzate prioritariamente per finanziare gli Enti a credito e, per la parte rimanente, verranno ripartite tra tutti gli enti dello stesso comparto (sia creditori che non) in 4 annualità.

Sulla base del decreto di riparto del 23 luglio 2024 alla Provincia di Pesaro e Urbino vengono assegnati ulteriori fondi pari ad € 123.522,83 per l'anno 2024, € 121.953,38 per l'anno 2025, € 101.248,39 per l'anno 2026, € 101.147,94 per l'anno 2027.

Tagli aggiuntivi a favore dello Stato.

Negli esercizi 2025, 2026 e 2027, per quanto concerne i tagli aggiuntivi previsti dal Decreto 26/04/22 del Ministero dell'Interno di concerto con il MEF, in attesa di dati ufficiali inerenti il riparto si è ritenuto opportuno confermare l'importo previsto nell'annualità 2024 pari ad € 211.485,87.

Inoltre, a partire dall'esercizio finanziario 2024, sono stati imposti dallo Stato agli Enti Locali due ulteriori tagli. Nello specifico:

- a) per gli anni 2024 e 2025, previsti con legge di bilancio 2021 (1.178/2020), art. 1 commi da 850 e seguenti, modificata dall'articolo 6-ter del DL 132 del 29/09/2023. Quale criterio di riparto è stato preso a riferimento la spesa corrente impegnata, risultante nel rendiconto 2022, al netto di quella impegnata nella missione 12 (politiche sociali). Con decreto Ministero dell'Interno del 29 marzo 2024 è stato approvato il riparto dei tagli imposto alle Province (Allegato C). Per la Provincia di Pesaro e Urbino risulta un taglio di € 341.285,48 per l'esercizio 2025.
- b) per gli anni dal 2024 al 2028, previsti con legge di bilancio 2024 (1.213/2023), art. 1 commi da 533 e seguenti. Quale criterio di riparto è stato preso a riferimento, la spesa corrente impegnata, risultante nel rendiconto 2022, al netto di quella impegnata nella missione 12 (politiche sociali) e le risorse PNRR assegnate a ciascun Ente alla data del 31 dicembre 2023. Maggiori sono le risorse PNRR assegnate e maggiore sarà l'importo del taglio. Con decreto Ministero dell'Interno del 30 settembre 2024 è stato approvato il riparto dei tagli imposto alle Province (Allegato C). Per la Provincia di Pesaro e Urbino, relativamente agli esercizi finanziari del bilancio di previsione 2025-2027, risultano i seguenti tagli:
 - € 373.436,79 per l'esercizio 2025,
 - € 370.861,36 per l'esercizio 2026

- € 370.493,45 per l'esercizio 2027.

Si riporta qui di seguito la situazione complessiva dei contributi dallo Stato per le funzioni fondamentali e delle risorse da versare allo Stato (tagli) negli esercizi finanziari 2025 – 2027.

Esercizio 2025:

- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per la gestione delle funzioni fondamentali	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 11.474.033,16
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno art. 1 c. 889 Legge n. 145/2018 (fino al 2033)	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 4.640.738,74
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per riparto Fondi covid-19	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 202.202,88
TOTALE CONTRIBUTI 2025	€ 16.316.974,7
- <u>tagli</u> da versare allo Stato rideterminati sulla base della differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscali dell'Ente compreso art.19 D.L.66/14(c.d. costi della politica)	
Titolo 1 – Missione 1 - programma 3 – macroaggregato 104	€ 20.454.243,39
TOTALE TAGLI 2025	€ 20.454.243,39

Esercizio 2026:

- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per la gestione delle funzioni fondamentali	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 11.474.033,16
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno art. 1 c. 889 Legge n. 145/2018 (fino al 2033)	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 4.640.738,74
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per riparto Fondi covid-19	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 181.497,89
TOTALE CONTRIBUTI 2026	€ 16.296.269,79
- <u>tagli</u> da versare allo Stato rideterminati sulla base della differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscali dell'Ente compreso art.19 D.L.66/14(c.d. costi della politica)	
Titolo 1 – Missione 1 - programma 3 – macroaggregato 104	€ 20.110.382,48
TOTALE TAGLI 2026	€ 20.110.382,48

Esercizio 2027:

- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per la gestione delle funzioni fondamentali	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 11.474.033,16
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno art. 1 c. 889 Legge n. 145/2018 (fino al 2033)	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 4.640.738,74
- <u>contributo</u> dal Ministero dell'Interno per riparto Fondi covid-19	
Titolo 2- Tipologia 20101	€ 181.397,46

TOTALE CONTRIBUTI 2027 € 16.296.169,34

- tagli da versare allo Stato rideterminati sulla base della differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscali dell'Ente compreso art.19 D.L.66/14(c.d. costi della politica)

Titolo 1 – Missione 1 - programma 3 – macroaggregato 104 € 20.110.014,57

TOTALE TAGLI 2027 € 20.110.014,57

Per quanto sopra, si evidenzia che i contributi assegnati all'Ente risultano insufficienti ad annullare i tagli previsti dalla Legge di Bilancio 2015 ed ancora in vigore, visto che gli stessi incidono ancora negativamente sugli equilibri di bilancio parte corrente per un importo pari a € 4.339.471,49 nell'esercizio 2025, € 3.814.112,69 nell'esercizio 2026 e € 3.813.845,21 nell'esercizio 2027.

Inoltre anche se l'ente, dal monitoraggio del debito scaduto e dall'indice di tempestività dei pagamenti, risulterebbe rispettoso dei limiti imposti dalla normativa ha comunque accantonato nell'esercizio finanziario 2025 il fondo di garanzia crediti commerciali in attesa della certificazione finale prevista entro il 31/01/2025 nella piattaforma crediti commerciali PCC del MEF.

Importanti risorse per gli investimenti (viabilità provinciale ed edilizia scolastica) sono state previste nelle annualità 2025 – 2027 finanziati principalmente da fondi PNRR e da MIT per le quali si rinvia al piano investimenti inserito nel presente documento.

Per quanto riguarda i progetti finanziati da fondi PNRR per il dettaglio degli stessi si rinvia allo "Schema riepilogativo degli interventi confluiti nel Piano Nazionale per la Ripresa e Resilienza (PNRR)" riportato al paragrafo "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" del Documento Unico di Programmazione 2025-2027.

Per quanto riguarda l'attività di vigilanza nel settore Caccia e Pesca si specifica che la stessa, a seguito della Legge Delrio n. 56/2014, è gestita in regime di convenzione con la Regione Marche. Essendo in fase di rinnovo per l'annualità 2025 si è ritenuto di prevedere gli stanziamenti su tale esercizio. Tale tipo di gestione non comporta alcun onere finanziario da parte di questa Amministrazione.

Rimangono sempre al titolo I e al titolo IV della spesa gli interessi e le quote capitali di mutui assunti a suo tempo per la gestione delle funzioni non fondamentali anticipati dall'Ente. Per tali voci di spesa è stato previsto un apposito capitolo in entrata al titolo II tipologia 0101 a titolo di rimborso da parte della Regione per l'importo di € 127.100,00 per l'esercizio finanziario 2025, € 126.400,00 per l'anno 2026 e € 126.800,00 per l'anno 2027.

Relativamente ai mutui assunti a suo tempo per la manutenzione straordinaria della viabilità, a seguito del passaggio di proprietà del patrimonio ad altri soggetti pubblici, gli stessi vengono anticipati dall'Ente (visto che i mutui sono rimasti intestati alla Provincia), ma gli stanziamenti delle quote capitali e interessi vengono gestiti direttamente nei servizi per conto di terzi al titolo 9 dell'entrata e al titolo 7 della spesa.

Nello specifico si fa riferimento alla rete viaria per la quale è stata trasferita la proprietà a:

- Provincia di Rimini per passaggio dei Comuni nell'anno 2009 e dei Comuni di Sassofeltrio e Montecopiolo nell'anno 2021. Stanziamenti in entrata e spesa previsti rispettivamente sulla tipologia 902 e macroaggregato 702:
 - per € 525.000,00 nel 2025;
 - per € 505.000,00 nel 2026;
 - per € 510.000,00 nel 2027
- Regione Marche Stanziamenti in entrata e spesa previsti rispettivamente sulla tipologia 902 e macroaggregato 702 di € 12.000 per ciascun esercizio finanziario (2025-2026-2027);
- Anas – Stanziamenti in entrata e spesa previsti rispettivamente sulla tipologia 902 e macroaggregato 702:
 - per € 745.000,00 nel 2025;
 - per € 720.000,00 nel 2026;
 - per € 725.000,00 nel 2027

Previsione stanziamenti di cassa nell'esercizio 2025

In base ai principi contabili previsto dall'allegato 4/1 e 4/2 del D.lgs. 118/2011, gli stanziamenti di cassa delle entrate e delle spese devono essere previsti nell'esercizio in cui viene a scadenza rispettivamente il credito e il debito.

Gli stanziamenti di cassa delle entrate correnti sono pari alla somma dei residui presunti e degli stanziamenti annuali, ad eccezione di una parte dei capitoli del titolo III che possono presentare un grado di rischio della riscossione. Infatti, per questi ultimi, lo stanziamento di cassa è stato decurtato dell'importo del relativo fondo crediti. Solo per l'entrata relativa al rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le (Centri per l'Impiego), lo stanziamento di cassa è pari a zero, visto che tale entrata è stata accantonata al 100% nel bilancio 2025-2027 per la parte in competenza e nel risultato di amministrazione 2023 (parte accantonata) per la parte a residuo.

Per gli stanziamenti di cassa delle entrate in c/capitale i dirigenti dei servizi competenti hanno previsto una cassa corrispondente alla somma dei residui più lo stanziamento annuale ad esclusione dei progetti finanziati da fondi PNRR e GSE per i quali sono stati previsti importi inferiori.

Relativamente alle previsioni di cassa della parte spesa, si è provveduto ad inserire gli stanziamenti indicati dai Responsabili dei Servizi.

In esecuzione a quanto previsto dai principi contabili non sono stati inseriti stanziamenti di cassa nella missione 20 "Fondi e accantonamenti".

In base alle previsioni di cassa stanziata si conferma che vengono rispettati i relativi equilibri di bilancio in termini di cassa.

RELAZIONE SUL PERSONALE

A seguito dell'avvio già dall'anno 2022 del processo di revisione del sistema assunzionale anche delle Province e delle Città metropolitane - basato sul nuovo criterio della c.d. "sostenibilità finanziaria" della spesa di personale ai sensi dell'art. 33, c. 1-bis, del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni nella L. 58/2019, e del relativo decreto attuativo (*D.M. 11.1.2022, pubblicato nella G.U n. 49 del 28.2.2022*) - la Provincia di Pesaro e Urbino ha approvato, con decreto presidenziale n. 15 del 31.1.2024, come successivamente modificato ed integrato, il PIAO per il triennio 2024/2026, nel cui ambito (*Sezione 3*) è ricompresa anche la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio di riferimento, formulato nel rispetto degli equilibri di bilancio asseverati dal Collegio dei revisori dei conti, come da verbali nn. 1 del 23.1.2024 (*prot. n. 2772 del 25.1.2024*); 7 del 29.4.2024 (*prot. n. 16576 del 29.4.2024*) e 16 del 20.8.2024 (*prot. n. 33385 del 21.8.2024*).

Peraltro, pur rispettando l'ente, sulla base del rendiconto di gestione 2023, il rapporto tra "*Spese di personale*" ed "*Entrate correnti*" (c.d. "*valore soglia*") - come da certificazioni rilasciate dal direttore generale in data 7.8.2024 e 26.8.2024 (*prot. nn. 32285 e 33709*) - sono state, comunque, programmate nel triennio 2024/2026 - limitate assunzioni di personale a tempo indeterminato per sostituire personale cessato o che cesserà in corso d'anno, nonché progressioni verticali riservate al personale già in servizio.

Con riferimento al triennio 2025/2027 - allo stato - nessuna nuova programmazione del fabbisogno di personale è stata effettuata e ciò tenuto conto che le PP.AA. adottano, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 6, c. 6-bis, del D.L. 80/2021, convertito con modificazioni nella L. 113/2021, come successivamente modificato ed integrato, il PIAO (*nel cui ambito è ricompresa anche la programmazione del fabbisogno di personale*) - entro il 31 gennaio di ogni anno o, in caso di proroga per legge dei termini di approvazione dei bilanci di previsione, entro 30 giorni dalla data ultima di approvazione dei bilanci medesimi come stabilita dalle vigenti proroghe.

Conseguentemente, l'Ente, in attesa della nuova programmazione e in via prudenziale, provvede a dar corso agli interventi sul personale già programmati nel triennio precedente, nonché a sostituire il solo personale cessato

DIMOSTRAZIONE RIDUZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 AI SENSI DELL'ART. 14 COMMA 7 E 9 DEL D.L. 78/2010

	Stanziamenti 2025	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027
Macroaggregati 101-109 compreso personale funzioni non fondamentali	10.561.680,81	10.279.638,75	10.234.962,23
Macroaggregato 102 IRAP	682.461,75	664.305,56	661.377,09
Spese straordinarie personale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
buoni pasto	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Macroaggregato 110 Rinnovi contrattuali compreso quello del personale funzioni non fondamentali	400.000,00	380.000,00	380.000,00
Macroaggregato 110 Altri fondi personale	30.661,35	30.661,35	30.661,35
Totale spese di personale	11.794.803,91	11.474.605,66	11.427.000,67

Componenti escluse :			
Incentivo Legge Merloni e S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016	318.000,00	336.000,00	336.000,00
Diritti di rogito segretario generale	-	-	-
Categorie protette	416.700,99	416.700,99	416.700,99
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati (cstpu)	34.505,99	69.011,97	69.011,97
Personale funzioni non fondamentali (caccia e pesca in convenzione) compreso rinnovi contrattuali	310.041,26	-	-
PERSONALE IN COMANDO	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Spese rinnovi contrattuali 2016-2018 e 2019-2021	356.474,07	356.474,07	356.474,07
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Straordinario finanziato con fondi regionali	-	-	-
Personale a T.D. assunti con fondi di PNRR	83.983,10	47.604,99	-
incentivo VIA L.R. 11/19 -	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Convenzioni tra enti (lavori viabilità)	-	-	-
Totale componenti escluse	2.049.705,41	1.755.792,02	1.708.187,03
Totale spese di personale al netto di quelle escluse	9.745.098,50	9.718.813,64	9.718.813,64

Calcolo personale con modifiche ai sensi D.L. 90/2014	Stanziamenti 2025	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027
totale spesa personale 2011	23.304.023,87	23.304.023,87	23.304.023,87
totale spesa personale 2012	21.981.239,34	21.981.239,34	21.981.239,34
totale spesa personale 2013	20.939.718,61	20.939.718,61	20.939.718,61
Riduzione per cessione ATA quota assunzione	- 317.456,66	- 317.456,66	- 317.456,66
MEDIA triennio 2011/2013	21.757.537,28	21.757.537,28	21.757.537,28
totale spesa 2025-2027	9.745.098,50	9.718.813,64	9.718.813,64
RIDUZIONE SPESA	12.012.438,79	12.038.723,64	12.038.723,64

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA: EQUILIBRI DI BILANCIO

Per quanto riguarda i **vincoli di finanza pubblica** a seguito del superamento del saldo di finanza pubblica previsto dai commi 465 e 466 della legge n. 232/2016 e con l'introduzione dell'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819, 820 e 821 della L. 145/2018, permangono solo gli obblighi indicati dal D.lgs 267/2000 e dal D.lgs n. 118/2011, nonché dai principi contabili, generali ed applicati.

Conseguentemente dall'esercizio 2019, gli enti locali 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 della gestione previsto dall'allegato 9 del D.lgs n.118/2011.

Restano comunque confermate per ciascun ente le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento di cui ai decreti legislativi 118/2011 e 267/2000.

A livello di comparto, la Ragioneria Generale dello Stato, al fine di verificare ex ante, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ai sensi dell'articolo 10 della legge n. 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) e, di conseguenza, il rispetto della sostenibilità del debito (in caso di accensione prestiti da parte del singolo ente) a livello regionale e nazionale, ha provveduto a consolidare i dati di previsione riferiti agli anni 2023- 2025 degli enti territoriali per regione e a livello nazionale trasmessi alla BDAP (Banca dati unitaria delle pubbliche amministrazioni).

La Ragioneria Generale stessa, negli anni 2024-2025, ha riscontrato il rispetto, a livello di comparto, dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012, così come declinato al primo periodo del comma 1- bis (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali).

Pertanto, per quanto sopra, la Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 5 del 9 febbraio 2024 (prot. n. 31463 del 09/02/20274) ritiene che gli Enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'art. 10 della L. 243/2012 per la contrazione di operazioni di indebitamento nel biennio 2024 – 2025.

Inoltre, con la nuova manovra finanziaria dal 2025 i vincoli del nuovo Patto Ue saranno applicati ai bilanci degli enti locali con due obiettivi principali: l'obbligo di raggiungere l'equilibrio di bilancio (ossia ottenere un saldo W2 positivo) e l'accantonamento forzato di entrate correnti. Questo quadro sarà rafforzato da una doppia sanzione: una penalità del 10% del contributo per gli enti che non invieranno i rendiconti alla Bdap entro il 31 maggio, e l'obbligo di aumentare l'accantonamento nel bilancio dell'anno successivo di un importo pari alla violazione.

Gli enti dovranno garantire un saldo del rendiconto non negativo tra entrate e spese di competenza finanziaria, includendo l'utilizzo dell'avanzo, il recupero del disavanzo e l'FPV, al netto di entrate vincolate

e accantonate non utilizzate durante l'esercizio. Gli enti dovranno raggiungere sia un risultato di competenza W1 positivo sia un equilibrio di bilancio W2 positivo. Su questo fondo non sarà possibile assumere impegni. A fine esercizio, per gli enti in disavanzo, le somme accantonate costituiranno economie e concorreranno al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello del bilancio di previsione. Gli enti in avanzo dovranno far confluire l'accantonamento forzato di entrate correnti nel risultato di amministrazione, da destinare nell'esercizio successivo a investimenti, anche indiretti, con priorità rispetto alla formazione di nuovo debito.

Il contributo da accantonare è di 140 milioni (130 milioni per i Comuni e 10 per le Province) per il 2025, 290 milioni (260 milioni per i Comuni e 30 milioni per le Province) per il triennio 2026-2028 e 490 (440 milioni per i Comuni e 50 milioni per le Province) dal 2029. La quantificazione per l'Ente avverrà con decreto interministeriale entro il 31 gennaio 2025, previa intesa in Conferenza Stato-Città. Il criterio di riparto farà riferimento anche agli impegni di spesa corrente, al netto degli interessi, per la gestione ordinaria del servizio rifiuti, per i trasferimenti al bilancio dello Stato a titolo di concorso alla finanza pubblica e per le spese della Missione 12, risultanti dal rendiconto 2023 o, in mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato.

Nel bilancio preventivo il fondo sarà iscritto entro 30 giorni dal riparto con variazione approvata dal Consiglio.

Agli enti che non trasmetteranno alla Bdap i dati di consuntivo o pre-consuntivo relativi all'esercizio precedente entro il 31 maggio, il contributo alla finanza pubblica sarà incrementato del 10 per cento. Entro il 30 giugno di ciascun esercizio, dal 2026 al 2030, con decreto del Mef sarà verificato, sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap, il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento. In caso di mancato rispetto dei due obiettivi, come somma algebrica del saldo negativo e dei mancati accantonamenti, gli enti inadempienti avranno 30 giorni per iscrivere nel bilancio in corso un accantonamento pari all'importo non raggiunto.

In attesa del riparto, l'Ente ha ritenuto di non inserire, in fase di approvazione del bilancio, tra gli accantonamenti, il nuovo contributo alla finanza pubblica, quale accantonamento forzato di entrate correnti riservandosi di procedere all'iscrizione del fondo stesso con successiva variazione nel rispetto di quanto previsto dalla normativa sopra citata.

Si riporta qui di seguito la tabella dalla quale risulta il rispetto degli equilibri da parte dell'Ente per il bilancio di previsione 2025-2027.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio		1.239.407,73			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		524.478,45	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		51.670.540,66 0,00	48.879.334,11 0,00	48.798.575,99 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilita'	(-)		48.492.997,96 0,00 392.934,31	44.674.739,71 0,00 367.392,06	44.528.610,38 0,00 357.632,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	(-)		3.782.981,26 81.379,55 55.876,55	3.880.958,69 54.771,82 56.466,56	3.906.644,51 0,00 57.063,20
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-80.960,11	323.635,71	363.321,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		55.293,09 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		81.379,55 81.379,55	54.771,82 54.771,82	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	(-)		55.712,53	378.407,53	363.321,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		35.514.869,14	9.636.990,19	8.448.464,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		81.379,55	54.771,82	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		1.500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		55.712,53	378.407,53	363.321,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		35.471.897,12 0,00	9.960.625,90	8.811.785,19
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		17.305,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.500.000,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		1.500.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00