

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2024

INDICE

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio	pag	4
Piano investimenti	pag	27
Situazione finanziaria dei progetti finanziati da fondi PNRR al 31/12/2024	Pag	35
Accantonamenti dell'Ente 2024	pag.	36
Prospetto Dimostrativo del Risultato d'Amministrazione	pag.	51
Anzianità dei residui, Crediti stralciati per inesigibilità e Crediti stralciati per anzianità	pag.	52
Attestazione ai sensi dell'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014	Pag.	64
Relazione in merito ai contratti in strumenti finanziari derivati	pag.	65
Sospensione mutui	Pag	70
Gestione del Patrimonio	Pag	73
Agenti Contabili	Pag	77
Gestione della Cassa	Pag	84
Relazione Gestione IVA esercizio 2024	pag.	88
Obiettivo del saldo di finanza pubblica degli Enti territoriali	pag.	89
Relazione sulla spesa del personale 2024	pag.	94
Partecipate dell'Ente	pag.	96
Nota integrativa tecnica al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale	pag.	105

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2024 – 2026 sono state approvate variazioni di bilancio con atti di Consiglio e Decreti di Presidente di Governo. Si riportano di seguito i relativi atti adottati in ordine temporale dall'Ente:

- D.P.G n. 174 – 07/06/2024 (Variazioni al bilancio di previsione 2024/2026 – con i poteri del Consiglio art.42 comma 4 T.U.E.L. - ratificato con atto C.P. n. 19 – 30/07/2024);
- D.P.G n. 209 – 26/08/2024 (PNRR-Variazioni in via d'urgenza al bilancio di previsione 2024/2026 – con i poteri del Consiglio art.42 comma 4 T.U.E.L. - ratificato con atto C.P. n. 29 – 03/09/2024);
- C.P. N. 2 – 08/02/2024;
- C.P. n. 3 – 08/02/2024;
- C.P. N. 14 – 15/05/2024;
- C.P. N. 20 – 30/07/2024 concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi art. 193 TUEL;
- C.P. N. 38 – 31/10/2024;
- C.P. N. 39 – 31/10/2024;

Infine sono state approvate le seguenti determinazioni dirigenziali ex art. 175 c.5 quater del T.U.E.L.:

Det. 643 del 15/05/2024; Det. 1223 del 11/9/2024; Det. 1278 del 26/09/2024; Det. 1377 del 11/10/2024;

Det. 1657 del 28/11/2024; Det. 1731 del 11/12/2024

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

Si riporta qui di seguito la tabella con il riepilogo delle variazioni sopra descritte

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

A seguito di tali atti i valori finali del bilancio pareggiano nell'esercizio 2024 nella somma complessiva di € 322.779.145,74 compresi € 123.905.000,00 per servizi conto terzi e partite di giro

Si riportano, qui di seguito, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa dell'esercizio finanziario 2024

ESERCIZIO 2024

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	1.517.769,66						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	19.569.508,32						
	Fondo Pluriennale Vincolato Per Incremento di Attivita' Finanziarie	CP	0,00						
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	CP	829.685,35						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	54.716,11						
	Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2024	CS	14.527.563,49						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	4.456.753,73	RR	4.470.994,68	R	15.801,95	EP	1.561,00
		CP	27.350.000,00	RC	24.395.006,95	A	27.702.826,40	EC	3.307.819,45
		CS	31.806.753,73	TR	28.866.001,63	CS	-2.940.752,10	TR	3.309.380,45
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	18.002.242,73	RR	1.230.141,63	R	-796.943,82	EP	15.975.157,28
		CP	21.396.696,52	RC	19.203.285,64	A	20.871.384,75	EC	1.668.099,11
		CS	39.330.737,24	TR	20.433.427,27	CS	-18.897.309,97	TR	17.643.256,39
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	5.662.234,76	RR	596.228,68	R	-583.740,75	EP	4.482.265,33
		CP	7.876.819,36	RC	3.910.863,08	A	4.659.556,18	EC	748.693,10
		CS	13.305.510,03	TR	4.507.091,76	CS	-8.798.418,27	TR	5.230.958,43
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	10.517.665,29	RR	920.597,18	R	-162.274,26	EP	9.434.793,85
		CP	98.085.698,93	RC	15.047.891,66	A	26.575.469,17	EC	11.527.577,51
		CS	96.697.715,30	TR	15.968.488,84	CS	-80.729.226,46	TR	20.962.371,36
TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	RS	3.553.003,21	RR	1.836.515,88	R	0,00	EP	1.716.487,33
		CP	1.920.483,20	RC	483,20	A	1.920.483,20	EC	1.920.000,00
		CS	5.473.486,41	TR	1.836.999,08	CS	-3.636.487,33	TR	3.636.487,33
TITOLO 6	Accensioni prestiti	RS	4.730.000,00	RR	4.730.000,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	4.730.000,00	TR	4.730.000,00	CS	0,00	TR	0,00

TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	20.327.484,40	RC	0,00	A	0,00	CP	-20.327.484,40	EC	0,00
		CS	16.786.943,80	TR	0,00	CS	-16.786.943,80			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	6.023.013,83	RR	2.753.682,55	R	0,00		EP	3.269.331,28	
		CP	123.905.000,00	RC	88.633.488,67	A	100.838.399,29	CP	-23.066.600,71	EC	12.204.910,62
		CS	129.928.013,83	TR	91.387.171,22	CS	-38.540.842,61			TR	15.474.241,90
TOTALE TITOLI		RS	52.944.913,55	RR	16.538.160,60	R	-1.527.156,88		EP	34.879.596,07	
		CP	300.862.182,41	RC	151.191.019,20	A	182.568.118,99	CP	-118.294.063,42	EC	31.377.099,79
		CS	338.059.160,34	TR	167.729.179,80	CS	-170.329.980,54			TR	66.256.695,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	52.944.913,55	RR	16.538.160,60	R	-1.527.156,88		EP	34.879.596,07	
		CP	322.779.145,74	RC	151.191.019,20	A	182.568.118,99	CP	-118.294.063,42	EC	31.377.099,79
		CS	352.586.723,83	TR	167.729.179,80	CS	-170.329.980,54			TR	66.256.695,86

I Responsabili dei Servizi dell'Ente hanno adottato, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. approvato con d.lgs n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni” le seguenti determine ad oggetto “ Ricognizione residui attivi e passivi al 31/12/2024 ai fini del Rendiconto di gestione” con le quali si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi attraverso la compilazione di appositi elenchi nei quali sono stati indicati i risultati dell'operazione di revisione dei residui stessi:

- determinazione n. 145 del 10/02/2025 a firma del Direttore Generale;
- determinazione n. 138 del 07/02/2025 a firma del Segretario Generale ;
- determinazione n. 127 del 05/02/2025 a firma della Dirigente del Servizio 7 “Economico Finanziario, Patrimonio, Provveditorato, Economato, Espropri e Acquisizioni immobiliari”;
- determinazione n. 144 del 10/02/2025 a firma del Dirigente del Servizio 5 – “Sistemi Informativi – Programmazione delle Opere Pubbliche, Programmazione scolastica, Comunicazione Istituzionale, Trattamento economico”;
- determinazione n. 131 del 6/02/2025 a firma del Dirigente del Servizio 4 - “Viabilità – Progettazione Opere pubbliche rete viaria” ;
- determinazione n. 116 del 04/02/2025 a firma del Dirigente del Servizio 3 “Amministrativo –Ambiente – Trasporto Privato – Urbanistica – Pianificazione Territoriale”;
- determinazione n. 119 del 04/02/2025 a firma del Dirigente del Servizio 6 Edilizia Scolastica– Gestione Riserva naturale Statale Gola del Furlo integrata con prot. 3777/2025;

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

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 e tenuto conto delle successive modifiche introdotte dal decreto legislativo n. 126/2011 l'Ente, in sede di predisposizione del rendiconto 2024, ha adottato il Decreto Presidente di Governo n. 43 del 7 marzo 2025 ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui 2024.”

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

- nell'anno 2024 il Fondo Pluriennale vincolato di spesa corrente pari ad € 1.396.556,15 e in conto capitale pari ad € 18.610.277,06;

- nell'anno 2025 Il Fondo pluriennale vincolato di Entrata all'01/01/2025 di pari importo variando conseguentemente l'entrata del bilancio di previsione finanziario 2025-2027, esercizio 2025, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;

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

ENTRATE DI COMPETENZA:

	Previsioni definitive	Entrate accertate	Scostamento
Titolo 1	27.350.000,00	27.702.826,40	352.826,40
Titolo 2	21.396.696,52	20.871.384,75	-525.311,77
Titolo 3	7.876.819,36	4.659.556,18	-3.217.263,18
Titolo 4	98.085.698,93	26.575.469,17	-71.510.229,76
Titolo 5	1.920.483,20	1.920.483,20	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	20.327.484,40	0,00	-20.327.484,40
Titolo 9	123.905.000,00	100.838.399,29	-23.066.600,71
Totale	300.862.182,41	182.568.118,99	-118.294.063,42

Per quanto attiene al **TITOLO I** lo scostamento positivo di € 352.826,40 costituisce un saldo, tra scostamenti positivi e negativi. Quelli positivi sono attribuibili al **codice 10101 “Imposte, tasse e proventi assimilati”** e nello specifico al capitolo 415 “Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile” (RCA) per € 653.301,25, mentre quelli negativi (tra accertamento e previsione definitiva) sono attribuibili al capitolo 412/0 “Imposta provinciale per trascrizione autoveicoli” (IPT) per € -225.963,80 e al capitolo 421/1 “Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: anno corrente” per € -74.511,05.

In merito a tale scostamento positivo di € 352.826,40 la E.Q. 7.3 “Entrate patrimoniali e tributarie fa presente quanto segue:

restano valide le considerazioni già espresse per il 2024 in tema di **RCA**. In particolare, si può dire che la stima del gettito è legata sostanzialmente a due fattori principali. Il primo è rappresentato dall’eterogeneità del mercato e della clientela sull’intero territorio nazionale, che rendono assai problematiche le valutazioni sulle stime del gettito per singole aree geografiche. Il secondo è dato dal fenomeno sempre più diffuso della circolazione di veicoli sul territorio nazionale sprovvisti di assicurazione. La stima di ANIA (vedasi “Il Sole24Ore” del 21/12/2023, p. 40), riporta il dato di ca. 3 milioni di veicoli sprovvisti dell’assicurazione RC Auto, pari al 5,6% dell’intero parco circolante, con inevitabile perdita di gettito per le Province. Le due concause sono state in grado, pertanto, seppur in misura più contenuta rispetto all’anno precedente, di smorzare in parte l’effetto-rincaro del costo medio del premio.

In base alla “Comunicazione statistica IVASS n. 2/2025”, tutte le province registrano un incremento dei prezzi su base annua con aumenti tra il +3,0% e il +10,3%. (...), un terzo delle province presenta un incremento del premio medio superiore al dato nazionale.

Il prezzo della garanzia r.c. auto per i contratti stipulati nel quarto trimestre del 2024 è risultato in media pari a € 417. Il premio medio a dicembre 2024 era pari a € 419, a ottobre e novembre dello stesso anno era € 416. Nell’ultimo trimestre del 2024 il premio medio è risultato in aumento del +6,6% su base annua in termini nominali (+5,3%2 in termini reali). Rallenta la crescita nominale annua del premio medio rispetto all’incremento del +7,9% registrato nel quarto trimestre del 2023. Il premio medio è superiore ai valori osservati nel periodo pre-pandemico (€ 404 nel 2019) e risulta in riduzione del -12,2% rispetto al quarto trimestre del 2014.

In relazione al gettito dell'**Imposta provinciale per trascrizione autoveicoli (IPT)**, persiste, come è noto, una generalizzata crisi dell'intero settore *automotive* solo minimamente mitigata dai meccanismi di incentivazione pubblica, peraltro mirati solo a particolari tipologie di mezzi, o da quelli delle case di produzione.

In particolare, in Europa il settore *automotive* sta affrontando tre crisi in una: il confronto con il mercato cinese, un accentuato cambio di preferenze dei consumatori, soprattutto giovani, le possibili penalizzazioni economiche sui costruttori che non venderanno una determinata aliquota di auto elettriche.

Nel 2024, il mercato europeo ha subito un marcato rallentamento. A settembre, le immatricolazioni nell'UE sono diminuite del 6,1% rispetto allo stesso mese del 2023. Questo calo è stato particolarmente significativo in Francia (-11,1%), in Italia (-10,7%) e in Germania (-7,0%).

Come è noto, il **Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TEFA)**, viene incassato assieme alla TARI comunale, con gestione dell'intero iter procedurale da parte delle amministrazioni comunali. Molto spesso le deliberazioni tariffarie comunali fanno seguito alle tempistiche di approvazione del bilancio dell'ente, con conseguente evidente difficoltà di una puntuale definizione dei possibili importi di entrata. Non essendo riconosciuta, nella gestione dell'entrata tributaria, dalla normativa di settore, alcuna autonomia alla Provincia – ad eccezione della previsione dell'aliquota dell'addizionale - gli incassi di varia natura (bollettazione ordinaria, solleciti, riscossione coattiva) riflettono necessariamente la tempistica operativa disposta da ogni singolo comune del territorio di competenza. Spesso, ad esempio, la scadenza, di alcune rate riferite all'esercizio in corso, viene fissata dai Comuni nell'esercizio successivo.

Per questo motivo, la Provincia ha inteso da tempo incentrare le proprie previsioni di gettito sull'analisi dell'effettivo importo incassato dei singoli Comuni nelle annualità precedenti, azzerando in tal modo il rischio di scostamenti significativi tali da prevedere specifici accantonamenti.

Nel **TITOLO II** si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € -525.311,77 che costituisce un saldo, tra scostamenti positivi e negativi attribuibili interamente al **codice 20101** "trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche".

Quelli positivi sono attribuibili in misura prevalente a maggiori entrate accertate quali:

- € 143.993,06 relative a sanzioni amministrative pecuniarie elevate dal corpo di p.l. di fano ai sensi dell'art. 20 comma 6 della l.r.01/12/1997 n. 71;
- € 204.369,87 inerenti il contributo straordinario dallo Stato a compensazione delle minori entrate tributarie art.41 comma1 D.L. 50/2022.

Quelli negativi sono riconducibili principalmente a minori entrate e variazioni da esigibilità quali:

- mancato accertamento del trasferimento della Regione Marche per interventi connessi all'alluvione Settembre 2022 per un importo di € -781.938,45, dovuto alla mancata approvazione del decreto da parte della Regione Marche entro il 31/12/2024;
- minore accertamento del trasferimenti dallo Stato inerenti progetti di cooperazione internazionale SPRAR per € -20.833,31 che corrisponde a minori impegni nella parte spesa;
- variazione da esigibilità di € -2.660,00 per estensione utilizzo piattaforme digitali ;

- variazione da esigibilità di € -10.500,00 per trasferimento dal Parco Sasso Simone e Simoncello per sviluppo laboratori territoriali.

Nel **TITOLO III** si registrano scostamenti negativi pari a complessivi € -3.217.263,18 riferiti principalmente ai seguenti codici:

codice 30100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”: minori entrate nette € -365.006,90

Si riporta qui di seguito un dettaglio sulla composizione del codice 30100:

maggiori entrate per € 11.313,61 di cui le voci più rilevanti sono rappresentate da:

- entrate relative all'istruttoria pratiche di valutazione impatto ambientale L.R.11/2019 (cap.7835/1) per € 4.827,34;
- vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (cap.8052/) per € 2.053,58

minori entrate per € -376.320,51 di cui le voci più rilevanti sono rappresentate da:

- entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici (cap. 7848/0) per € -250.000,00. Tale scostamento è riconducibile alla gestione del controllo degli impianti termici per il quale l'Ente si avvale, ai sensi dell'art. 2 let. c della stessa L.R. 19/2015, di Aspes Spa quale organismo esterno, il quale garantisce integralmente la copertura economica del servizio con assunzione diretta e totale del rischio relativo;
- proventi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali (cap. 7830/1) per € -52.339,49 dovute a minori incassi rispetto alle previsioni elaborate in base al trend degli anni precedenti.

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

minori entrate € -87.339,42 derivanti principalmente dalle seguenti voci:

- Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente per € -58.735,96 (cap. 7834/0);
- Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità per € -13.645,70 (cap. 7832/0).

codice 30300 “Interessi Attivi ”

Maggiori entrate pari a € 7.057,30 derivanti, in misura prevalente, da depositi bancari.

codice 30500 “Rimborsi e altre entrate correnti”

Minori entrate per € -2.799.722,97 che scaturiscono da un saldo tra scostamenti positivi e negativi. Si riporta qui di seguito un dettaglio sugli scostamenti del codice 30500:

Minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per € -201.142,84 quali:

2. entrate per giro fondi e a carico enti per incentivi ai progettisti interni (cap.8407/0) per €-162.314,92
3. entrate provenienti da risarcimento assicurativo per danni provocati dall'alluvione al Centro Ittiogenico di Cantiano per € -27.981,00;
4. altre minori entrate per € -10.846,92.

Variazioni da esigibilità sia nell'entrata che nella spesa, per reiscrizione all'esercizio 2025 per € -2.486.178,38 inerenti:

- per € -2.136.551,80 sono Entrate derivanti da Conto Termico da destinare ad interventi di adeguamento normative sicurezza edifici scolastici quale quota di cofinanziamento - variazione conseguente a modifica crono programma dell'opera;
- per € -349.626,58 entrate provenienti da risarcimento assicurativo per danni provocati dall'alluvione al Centro Ittiogenico di Cantiano reiscritti sul 2025 per variazione cronoprogramma.

Minori entrate da rimborsi vari per un importo complessivo di €-112.492,75, di cui 38.900,00 derivanti da risarcimenti assicurativi per danni al patrimonio - strade provinciali;

Maggiori entrate per € 7.778,89 di cui le voci più rilevanti sono rappresentate da:

- rimborsi da Enti pubblici connessi ad attività inerenti l'istruzione scolastica (ril. IVA) (cap.8411/0) per € 2.827,59;
- entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale (cap.8400/59) per € 1.638,86.

Nel **TITOLO IV** lo scostamento tra previsioni definitive ed accertamenti pari a € -71.510.229,76 è riferito principalmente ai codici:

codice 402 Contributi agli investimenti

Minori entrate per € -70.934.646,84 il cui scostamento riguarda principalmente:

variazioni da esigibilità sul 2025 che trovano corrispondente reiscrizione da esigibilità nella spesa per € -56.731.636,75 inerenti:

- fondi PNRR Next Generation EU destinati a progetti concernenti l'edilizia scolastica per €- 21.415.521,22;
- trasferimenti dalla Regione Marche per interventi su edifici scolastici-DGR614/2019 ed eventi sismici per € -6.007.684,51 (cap. 10055/0);
- trasferimento dallo Stato- M.I.U.R. per demolizione e ricostruzione edifici scolastici (cap. 9533/0) per € -3.500.000;
- trasferimento dalla Regione per Piano Triennale Edilizia Scolastica adeguamento normative sicurezza per € -1.088.303,42;
- trasferimento dallo Stato per interventi adeguamento sismico Ordinanza speciale Presidenza Consiglio Ministri n. 31/2021 per € -11.455.366,00 (cap. 9536/0);
- trasferimenti Regione (Commissario delegato) Alluvione Settembre 2022 Interventi strutturali per € -10.677.215,78 (cap.10191);
- trasferimenti MIT Viabilità per € -567.927,15.

Ulteriori minori entrate che trovano corrispondente minore spesa per € -12.957.518,36 inerenti principalmente:

1. trasferimenti dalla Presidenza Consiglio dei Ministri (commissario Straordinario-Protezione civile) Alluvione maggio 2023 Interventi strutturali per € -9.951.971,94 dovuti alla modifica della fonte di

finanziamento in PNRR che ha comportato lo spostamento dello stanziamento da un capitolo a capitoli ad hoc;

2. trasferimento PNRR di € -2.988.600 non accertato a seguito di accordo sottoscritto tra Provincia di Pesaro e Urbino e Consorzio di Bonifica Marche (prot. 46999 del 04/12/2024) per l'individuazione del Consorzio stesso come soggetto Attuatore in sostituzione della Provincia di Pesaro e Urbino;
3. trasferimenti dallo Stato-M.I.T. per progettazioni su edifici scolastici per € -3.200,00 (cap.9532/0);
4. trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici per € -12.660,38 (cap.10050/0).

codice 404: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali minori entrate per € -574.869,12 che costituisce un saldo, tra scostamenti positivi e negativi, nello specifico come da rilevazione della E.Q. Patrimonio dell'Ente le alienazioni realizzate risultano meno del preventivato, per un importo di € 581.446,12, la differenza è dovuta alla minore vendita di beni mobili.

Nel **TITOLO VII** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € -20.327.484,40 è riferito alla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2024 (DPG n.301 del 13/12/2023). Lo scostamento è rilevabile, per pari importo, nel correlato titolo V della spesa "Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere".

Nel **TITOLO IX** lo scostamento relativo alle partite di giro e ai servizi conto terzi, tra previsioni definitive e accertamenti, è pari a € -23.066.600,71.

SPESE DI COMPETENZA

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

SPESE CORRENTI

PREVISIONI DEFINITIVE	SPESE IMPEGNATE	SCOSTAMENTO
€ 52.620.198,61	€ 46.742.693,70	€ -5.877.504,91

Nella tabella seguente sono evidenziati distintamente, per macroaggregati di spesa, gli scostamenti tra previsioni definitive e spese impegnate.

Macroaggregati		Previsioni definitive	Spese Impegnate	Scostamento
10101	Redditi da lavoro dipendente	10.771.932,16	10.215.820,04	-556.112,12
10102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	886.451,79	815.101,81	-71.349,98
10103	Acquisto di beni e servizi	13.672.623,78	11.753.513,47	-1.919.110,31
10104	Trasferimenti correnti	21.109.500,99	21.049.263,34	-60.237,65
10107	Interessi passivi	2.554.502,75	2.357.219,31	-197.283,44
10108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
10109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	51.054,11	37.317,31	-13.736,80
10110	Altre spese correnti	3.574.133,03	514.458,42	-3.059.674,61
Totale spese correnti		52.620.198,61	46.742.693,70	-5.877.504,91

Nel **codice 10101** “Redditi da lavoro dipendente” lo scostamento negativo pari a € **-556.112,12** è dovuto ai contributi sociali a carico dell'ente per € 140.252,620 e alle retribuzioni lorde per € 415.859,50 (livello 3) il cui scostamento è articolato come segue:

minori spese per “Retribuzioni in denaro” pari ad € 391.085,68 dei quali:

- € 209.659,83 indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, relativi al personale a tempo indeterminato;
- € 70.961,51 straordinari per il personale a tempo indeterminato;
- € 37.327,21 inerenti voci stipendiali personale a tempo indeterminato;
- € 40.158,50 inerenti voci stipendiali personale a tempo determinato
- € 2.978,63 indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, relativi al personale a tempo determinato

Gli scostamenti di cui sopra derivano principalmente dallo slittamento temporale delle assunzioni e delle progressioni verticali rispetto a quanto programmato. Altri voci di spesa che incidono sugli scostamenti sono gli incentivi e le convenzioni. Queste ultime coincidono con minori accertamenti nella parte entrata.

Minori spese inerenti “Altre spese per il personale” pari ad € -24.773,82;

Nel **codice 10201** “Imposte e tasse a carico dell'ente” lo scostamento negativo pari ad € -71.349,98 è dovuto principalmente all'Irap ed all'imposta di registro e bollo.

Nel **codice 10301** “Acquisto di beni e servizi” lo scostamento negativo pari ad € -1.919.110,31 è riconducibile alla voce di spesa “acquisti di beni” per € -97.600,88 che fanno riferimento ad economie ed alla voce di spesa “acquisto di servizi” per € -1.821.509,43 che fanno riferimento principalmente a minori impegni riconducibili a minori accertamenti di entrata.

Si riporta qui di seguito un dettaglio di quest’ultima voce di spesa:

- a) “organi ed incarichi istituzionali dell’amministrazione” per € -12.484,17;
- “organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta” € -36.216,49;
- “utenze e canoni” per € -104.423,89;
- “utilizzo di beni di terzi” per € -95.666,61;
- “manutenzione ordinaria e riparazioni” per € -131.478,35;
- “prestazioni professionali e specialistiche” per € -46.793,38;
- “..lavoro flessibile...” per € -1.200,00;
- “contratti di servizio pubblico” per € -5.219,78;
- “servizi amministrativi” (spese postali ecc..) per € -6.305,49;
- “servizi informatici e di telecomunicazioni” per € -37.930,81;
- “altri servizi” (prestazioni per recupero danno al patrimonio finanziato da assicurazione, prog. Rete natura 2000, direttiva habitat-stato, cooperazione internazionale, serv. ispettivi per impianti termici ecc..) per € -1.302.138,85;

Nel **codice 10104** “Trasferimenti correnti” lo scostamento negativo pari ad € -60.237,65 fa riferimento a trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche per € -45.496,70, a trasferimenti correnti a privati per € -3.120,95 ed a trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per € -11.620,00. Lo scostamento è riconducibile principalmente a minori impegni derivanti da minori accertamenti di entrata e da economie di spesa.

Nel **codice 10107** “Interessi passivi” le minori spese pari ad € -197.283,44 sono principalmente riferibili al non utilizzo dell’anticipazione di tesoreria con il conseguente risparmio della spesa per interessi di € -150.000 (cap.68017/0), ad interessi passivi su mutui in ammortamento per Istruzione secondaria per € -16.434,70, ad Interessi passivi su mutui in ammortamento per la viabilità, per € -6.098,69 (cap.40017/1), a Interessi passivi su b.o.p. per la viabilità, tasso variabile per € -10.576,47 (cap.40017/2), oltre ad economie relative ad interessi di mora per € -4.955,16 (cap.3027/0 e cap.3037/0).

Nel **codice 10109** “Rimborsi e poste correttive delle entrate” lo scostamento di € -13.736,80 fa riferimento a rimborsi di somme non dovute e/o incassate in eccesso.

Nel **codice 10110** “altre spese correnti” lo scostamento di € -3.059.674,61 fa riferimento:

- al “Fondo pluriennale vincolato”, concernente gli impegni di spesa da reinscrivere all’esercizio successivo pari ad € -1.396.556,15. Nell’esercizio 2025 tali impegni avranno copertura con il corrispondente fondo

pluriennale vincolato di entrata ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata;

- al “Fondi di riserva e altri accantonamenti” per € -1.541.326,58; gli stanziamenti di tali fondi, nel rispetto delle regole contabili, possono essere impegnati solo se stornati su altri macroaggregati. Tra i fondi solo il Fondo di Riserva, se non utilizzato, costituisce una vera economia visto che gli altri stanziamenti concorrono a determinare il risultato di amministrazione nelle voce “Accantonamenti”.

Di seguito sono riportati gli stanziamenti definitivi dei relativi fondi:

- Fondo di riserva € 397.975,08;
- Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale funzioni fondamentali e non (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) € 345.335,44;
- Fondo rischi € 538.406,88;
- Fondi rischi per ruoli emessi € 75.537,03;
- Fondo rischi per multe autovelox € 934,60;
- Fondo per perdite di società partecipate € 1.052,12;
- Fondo per contenziosi € 150.000,00;
- Fondo Innovazione quota 20% prevista dal c.4art.113 D.Lgs 50/2016 € 15.000,00;
- Fondo personale part time € 9.000,00;
- Fondo trattamento fine mandato presidente di Provincia € 8.085,43

Nelle tabelle seguenti la spesa corrente viene raggruppata per Missioni e per Macroaggregati, all'interno della singola Missione, riportando sempre il dettaglio delle previsioni definitive e delle spese impegnate.

RIEPILOGO PER MISSIONE	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Totale missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	30.381.789,11	28.808.603,93	-1.573.185,18
Totale missione 4 Istruzione e diritto allo studio	5.649.215,79	5.427.065,04	-222.150,75
Totale missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.000,00	1.947,65	-52,35
Totale missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.000,00	22.796,91	-1.203,09
Totale missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.207.276,03	1.044.894,58	-162.381,45

Totale missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.759.214,72	1.326.045,57	-433.169,15
Totale missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	8.014.212,40	6.706.453,77	-1.307.758,63
Totale missione 14 Sviluppo economico e competitività	300,00	257,83	-42,17
Totale missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.960,00	4.971,36	-1.988,64
Totale missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	439.778,34	344.161,98	-95.616,36
Totale missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	451.384,02	83.631,42	-367.752,60
Totale missione 19 Relazioni internazionali	2.978.741,62	2.957.908,30	-20.833,32
Totale missione 20 Fondi e accantonamenti	1.541.326,58	0,00	-1.541.326,58
Totale missione 50 Debito pubblico	14.000,00	13.955,36	-44,64
Totale missione 60 Anticipazioni finanziarie	150.000,00	0,00	-150.000,00
Totale	322.779.145,74	175.437.269,99	-147.341.875,75

SPESA CORRENTE

01 Servizi generali ed istituzionali di gestione			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	5.926.830,97	5.513.833,40	-412.997,57
Imposte e tasse a carico dell'Ente	534.178,24	485.479,68	-48.698,56
Acquisto di beni e servizi	1.910.558,76	1.630.671,39	-279.887,37
Trasferimenti correnti	20.609.034,49	20.599.638,23	-9.396,26
Interessi passivi	187.200,00	177.613,58	-9.586,42
Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.180,00	16.953,91	-11.226,09
Altre spese correnti	1.185.806,65	384.413,74	-801.392,91
Totale missione 01	30.381.789,11	28.808.603,93	-1.573.185,18

Lo scostamento di € **-412.997,57** per **“Redditi da lavoro dipendente”** riguarda in particolare:

- per € -12.797,05 il programma: 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” relative ad economie di spesa;
- per € -330.210,65 il programma 10 “Risorse umane” derivanti da minori spese di straordinari del personale e a minori spese per incentivo legge Merloni che corrisponde a minori accertamenti;
- per € -42.246,68 il programma 11 “Altri servizi generali”;

Lo scostamento di € **-48.698,56** per **“Imposte e tasse a carico dell’Ente”** costituiscono economie di spesa correlate alle minori spese di personale.

Lo scostamento di € **-279.887,37** per **“Acquisto di beni e servizi”** riguarda in particolare per:

- € -5.396,36 il programma 01 “Organi istituzionali”
- € -10.948,46 il programma 02 “Segreteria Generale”;
- € -74.179,17 il programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato”, di cui € -11.880,59 relativi ad Indennità e rimborso spese collegio dei revisori dei conti e € -25.700 relativi a Compenso per il servizio di tesoreria e rimborso spese servizio di cassa;
- € -10.944,15 il programma 04 “Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali” di cui € -2.000 per minori spese postali;
- € -75.723,01 il programma 06 “Ufficio tecnico” di cui € -40.000,00 per minori spese per prestazioni professionali e specialistiche (cap.6383/0);
- € -53.003,02 il programma 08 “Statistica e sistemi informativi” di cui € -33.503,16 rappresentano economie di spesa inerenti “Canoni d'uso software applicativi”;
- € -28.348,87 il programma 09 “Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali”;
- € -14.977,12 il programma 10 “Risorse Umane”;
- € -1.813,77 il programma 11 “Altri servizi generali”.

Lo scostamento di € **-801.392,91** per **“Altre spese correnti”** è costituito in larga misura da:

- € -690.077,73 concernenti capitoli del Fondo Pluriennale vincolato (FPV) che tecnicamente non danno origine ad impegni e sono relativi a quelle spese impegnate sul 2024 e reiscritte sull’esercizio 2025;
- € -31.087,08 relativi a Rimborsi a terzi per gestione sinistri in S.I.R.;
- € -28.281,19 relativi a sentenze di condanna esecutive, rimborso danni e per transazioni.

<u>04 Istruzione e diritto allo studio</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	585.064,70	525.547,55	-59.517,15
Imposte e tasse a carico dell’Ente	36.103,27	31.166,47	-4.936,80

Acquisto di beni e servizi	3.868.546,79	3.789.264,77	-79.282,02
Trasferimenti correnti	380.000,00	380.000,00	0,00
Interessi passivi	711.602,75	694.893,91	-16.708,84
Altre spese correnti	67.898,28	6.192,34	-61.705,94
Totale missione 04	5.649.215,79	5.427.065,04	-222.150,75

Lo scostamento di € -79.282,02 per “Acquisto di beni e servizi” riguarda in particolare per:

- € -74.077,77 il programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria” di cui € -42.650 per minori spese connesse al servizio Energia elettrica per edifici scolastici;
- € -5.204,25 il programma 06 “Servizi ausiliari all’istruzione” relativo a spese per trasporto studenti.

Lo scostamento di € -61.705,94 per “Altre spese correnti”, riguarda interamente il programma 02 ed è relativo a capitoli del Fondo Pluriennale vincolato che tecnicamente non danno origine ad impegni e sono relativi a quelle spese impegnate sul 2024 e reiscritte sull’esercizio 2025.

<u>5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
<i>Interessi passivi</i>	2.000,00	1.947,65	-52,35
<i>Totale missione 05</i>	2.000,00	1.947,65	-52,35

<u>6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
<i>Interessi passivi</i>	24.000,00	22.796,91	-1.203,09
<i>Totale missione 06</i>	24.000,00	22.796,91	-1.203,09

<u>09 Sviluppo sostenibile e tutela dell’ambiente</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	813.516,52	782.385,00	-31.131,52
Imposte e tasse a carico dell’Ente	59.333,74	53.416,14	-5.917,60
Acquisto di beni e servizi	524.860,45	383.751,46	-141.108,99
Trasferimenti correnti	77.466,50	54.625,11	-22.841,39

Interessi passivi	45.000,00	43.559,89	-1.440,11
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	239.037,51	8.307,97	-230.729,54
Totale missione 09	1.759.214,72	1.326.045,57	-433.169,15

Lo scostamento di € -31.131,52 per “Redditi di lavoro dipendente” e lo scostamento per € -230.729,54 per “Altre spese correnti”, per € 228.837,51, relativo a capitoli FPV di impegni reiscritti sul 2025, fanno riferimento al programma 1 “Urbanistica ed assetto del territorio”.

Lo scostamento di € -141.108,99 per “Acquisto di beni e servizi” è da ricondurre in particolare a:

- € -67.816,81 il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale” derivante da economie di spesa confluite in avanzo vincolato;
- € -71.292,18 il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” costituite da economie di spesa confluite in avanzo vincolato.

Lo scostamento di € -22.841,39 per “Trasferimenti correnti” riguarda in particolare per:

- € -8.870,44 il programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale”;
- € -13.970,95 il programma 05 “Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione” derivanti da economia di spesa in parte confluite in avanzo vincolato;

<u>10 Trasporti e diritto alla mobilità</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	2.095.666,58	2.069.605,42	-26.061,16
Imposte e tasse a carico dell'Ente	163.543,61	157.808,90	-5.734,71
Acquisto di beni e servizi	3.951.163,32	2.956.393,31	-994.770,01
Trasferimenti correnti	15.000,00	15.000,00	0,00
Interessi passivi	1.393.400,00	1.375.391,08	-18.008,92
Altre spese correnti	374.238,89	113.565,77	-260.673,12
Totale missione 10	8.014.212,40	6.706.453,77	-1.307.758,63

Lo scostamento di € -994.770,01 per “Acquisto di beni e servizi” prevalentemente dovuto a minore spesa connesse a minore entrate. Si evidenzia il mancato impegno di €-781.938,45 relativo agli interventi connessi all'alluvione Settembre 2022, per mancanza del relativo accertamento dovuto alla non approvazione del decreto da parte della Regione Marche entro il 31/12/2024.

Lo scostamento di € -260.673,12 per “**Altre spese correnti**” riguarda quasi interamente il programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali” dei quali € -241.166,17 derivanti da capitoli del Fondo Pluriennale vincolato (FPV) che tecnicamente non danno origine ad impegni e sono relativi a quelle spese impegnate sul 2024 e reiscritte sull’esercizio 2025.

<u>14 Sviluppo economico e competitività</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Interessi passivi	300,00	257,83	-42,17
Totale missione 14	300,00	257,83	-42,17

<u>16 Agricoltura, politiche agroalimentari, pesca</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	294.348,94	292.489,55	-1.859,39
Imposte e tasse a carico dell’Ente	22.600,18	21.884,84	-715,34
Acquisto di beni e servizi	101.179,00	27.808,99	-73.370,01
Altre spese correnti	21.650,22	1.978,60	-19.671,62
Totale missione 16	439.778,34	344.161,98	-95.616,36

Lo scostamento di € -1.859,39 per “**Redditi da lavoro dipendente**”, riguarda interamente il programma 02 “Caccia e Pesca” e rappresentano economie di spesa confluite in avanzo vincolato;

Lo scostamento di € -73.370,01 per Acquisto di beni e servizi è costituito:

- per € -37.981,00 da spese non impegnate per il Centro Ittiogenico di Cantiano a cui corrisponde una minore entrata;
- per € -35.281,61 relative a economie sulla convenzione caccia e pesca confluite in avanzo vincolato;

Lo scostamento di € -19.648,22 per “**Altre spese correnti**” derivanti da capitoli del Fondo Pluriennale vincolato (FPV) che tecnicamente non danno origine ad impegni, sono relativi a quelle spese impegnate sul 2024 e reiscritte sull’esercizio 2025.

<u>17 Energia e diversificazioni delle fonti energetiche</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	55.640,06	50.831,68	-4.808,38
Imposte e tasse a carico dell’Ente	4.942,05	3.387,07	-1.554,98

Acquisto di beni e servizi	324.213,84	1.110,89	-323.102,95
Trasferimenti correnti	28.000,00	0,00	-28.000,00
Interessi passivi	27.000,00	26.803,10	-196,90
Altre spese correnti	10.089,39	0,00	-10.089,39
Totale missione 17	451.384,02	83.631,42	-367.752,60

Gli scostamenti della missione 17 fanno riferimento all'unico programma **"Fonti energetiche"** facente parte della missione medesima ed in particolare a prestazioni di servizio per gestione verifiche ed ispezioni impianti termici connessi alle mancate entrate

<u>19 Relazioni internazionali</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Acquisto di beni e servizi	2.978.741,62	2.957.908,30	-20.833,32
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Totale missione 19	2.978.741,62	2.957.908,30	-20.833,32

Lo scostamento di € **-20.833,32** riguarda interamente l'acquisto di beni e servizi ed è relativo ad un minore trasferimento dallo Stato per il progetto S.P..R.A.R concernente la cooperazione internazionale.

<u>20 Fondi e accantonamenti</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Altre spese correnti	1.541.326,58	0,00	-1.541.326,58
Totale missione 20	1.541.326,58	0,00	-1.541.326,58

<u>50 Debito pubblico</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
<i>Interessi passivi</i>	14.000,00	13.955,36	-44,64
Totale missione 50	14.000,00	13.955,36	-44,64

<u>60 Anticipazioni finanziarie</u>			

<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Interessi passivi	150.000,00	0,00	-150.000,00
Totale missione 60	150.000,00	0,00	-150.000,00

Lo scostamento della missione 60 “**Anticipazioni finanziarie**” è dovuto al mancato utilizzo dell’anticipazione di Tesoreria ai sensi dell’art.222 del T.U.E.L.

SPESE C/CAPITALE

PREVISIONE DEFINITIVE	IMPEGNI	SCOSTAMENTI
124.085.551,20	26.364.422,63	-97.721.128,57

Nella tabella sotto riportata la spesa c/capitale è raggruppata per Missioni dettagliando sia la previsione definitiva che la spesa impegnata:

Riepilogo per missione	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>scostamento</i>
Missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	234.110,00	7.954,91	-226.155,09
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	75.189.435,82	16.146.430,46	-59.043.005,36
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	158.019,35	82.767,56	-75.251,79
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	47.799.359,45	10.102.147,46	-37.697.211,99
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	704.626,58	25.122,24	-679.504,34
Totale spese in c/capitale	124.085.551,20	26.364.422,63	-97.721.128,57

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

<i>Macroaggregato</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>scostamenti</i>
20201	Tributi in c/capitale a carico dell’Ente	0	0	0
20202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	105.475.274,14	26.364.422,63	-79.110.851,51

20203	Contributi agli investimenti	0	0	0
20204	Altri trasferimenti in c/capitale	0	0	0
20205	Altre spese in c/capitale	18.610.277,06	0,00	-18.610.277,06
Totale		124.085.551,20	26.364.422,63	-97.721.128,57

Nel codice 20202 “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” lo scostamento negativo pari a € -79.110.851,51, che riguarda principalmente il settore edilizia scolastica (missione 04) e viabilità (missione 10), deriva:

- per € -59.217.815,13 dalla contestuale reiscrizione di accertamenti e impegni sull'esercizio 2025 causa slittamento esigibilità dei lavori di cui € -47.378.295,62 relativi alla Missione 04 Istruzione e diritto allo studio, € -11.284.892,93 relativi alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità e € -554.626,58 relativi alla Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- per € -12.292.414,63 connessi al mancato accertamento dei fondi relativi all'alluvione maggio 2023 come meglio dettagliato nella sezione entrata della presente relazione;
- per € -2.627.231,84 da entrate accertate e non impegnate e confluite nel risultato di amministrazione vincolato di cui € 2.430.342,48 relativi a spese per interventi strutturali connessi all'alluvione Settembre 2022 finanz.da trasf. Regione .

Nel codice 20205 “Altre spese in c/capitale” lo scostamento negativo pari a € -18.610.277,06 è connesso al riaccertamento degli impegni per esigibilità differita all'esercizio 2025 comportando una riduzione degli stanziamenti nei pertinenti capitoli di spesa a favore dei correlati capitoli di FPV, nell'esercizio 2024, di spesa delle diverse missioni interessate, di cui :

- € -122.263,52 relativi alla Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione;
- € -9.647.890,23 relativi alla missione 04 Istruzione e diritto allo studio;
- € -72.183,08 relativi alla missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- € -8.643.062,47 relativi alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità;
- € -124.877,76 relativi alla missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.

I principali scostamenti tra le previsioni definitive e gli impegni (Missione 4 e Missione 10) vengono di seguito dettagliati a livello di macroaggregati nelle seguenti tabelle:

<u>04 Istruzione e diritto allo studio</u>				
<i>Macroaggregato</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>scostamento</i>
20202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	65.541.545,59	16.146.430,46	-49.395.115,13
20205	Altre spese in c/capitale	9.647.890,23	0,00	-9.647.890,23
Totale		75.189.435,82	16.146.430,46	-59.043.005,36

<u>10 Trasporti e diritto alla mobilità</u>				
<i>Macroaggregato</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>scostamento</i>
20202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	39.156.296,98	10.102.147,46	-29.054.149,52
20205	Altre spese in c capitale	9.647.890,23	0,00	-9.647.890,23
Totale		47.799.359,45	10.102.147,46	-37.697.211,99

ESERCIZIO 2024

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TIITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2024 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di Amministrazione	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	15.720.346,16	PR	13.490.320,42	R	-1.698.649,13	ECP	4.480.948,76	EP	531.376,61
		CP	52.620.198,61	PC	34.156.158,15	I	46.742.693,70			EC	12.586.535,55
		CS	66.643.182,55	TP	47.646.478,57	FPV	1.396.556,15			TR	13.117.912,16
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	6.444.085,68	PR	5.990.706,25	R	-72.219,46	ECP	79.110.851,51	EP	381.159,97
		CP	124.085.551,20	PC	21.484.655,01	I	26.364.422,63			EC	4.879.767,62
		CS	111.523.318,40	TP	27.475.361,26	FPV	18.610.277,06			TR	5.260.927,59
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.730.000,00	PR	4.730.000,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	4.730.000,00	TP	4.730.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	285.077,47	PR	285.077,47	R	0,00	ECP	349.157,16	EP	0,00
		CP	1.840.911,53	PC	1.482.954,37	I	1.491.754,37			EC	8.800,00
		CS	2.125.989,00	TP	1.768.031,84	FPV	0,00			TR	8.800,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	20.327.484,40	EP	0,00
		CP	20.327.484,40	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	20.327.484,40	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	4.248.777,58	PR	3.334.841,82	R	-298.100,53	ECP	23.066.600,71	EP	615.835,23
		CP	123.905.000,00	PC	89.150.361,39	I	100.838.399,29			EC	11.688.037,90
		CS	128.153.777,58	TP	92.485.203,21	FPV	0,00			TR	12.303.873,13
	TOTALE TITOLI	RS	31.428.286,89	PR	27.830.945,96	R	-2.068.969,12	ECP	127.335.042,54	EP	1.528.371,81
		CP	322.779.145,74	PC	146.274.128,92	I	175.437.269,99			EC	29.163.141,07
		CS	333.503.751,93	TP	174.105.074,88	FPV	20.006.833,21			TR	30.691.512,88
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	31.428.286,89	PR	27.830.945,96	R	-2.068.969,12	ECP	127.335.042,54	EP	1.528.371,81
		CP	322.779.145,74	PC	146.274.128,92	I	175.437.269,99			EC	29.163.141,07
		CS	333.503.751,93	TP	174.105.074,88	FPV	20.006.833,21			TR	30.691.512,88

PIANO INVESTIMENTI - Consuntivo 2024

(I dati finanziari si riferiscono alla sola competenza pura)

						IMPEGNATO 2024	IMPEGNI REISCRITTI SUL 2025	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024		FPV	REISCRIZIONE ENTRATA / SPESA
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	2.000,00	2.000,00	-	-
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	ALIENAZIONI	1.830,00	564,95	-	-
Totale 73512/0					3.830,00	2.564,95	-	-
76022/0	1	6	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn)	ALIENAZIONI	100.000,00	-	-	-
Totale 76022/0					100.000,00	-	-	-
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	18.300,00	3.172,00	12.688,00	-
Totale 78522/0					18.300,00	3.172,00	12.688,00	-
78552/0	1	8		ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	40.000,00	2.217,96	37.595,52	-
78552/0	1	8		ALIENAZIONI	50.617,13	-	50.617,13	-
78552/0	1	8		TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	21.362,87	-	21.362,87	-
Totale 78552/0					111.980,00	2.217,96	109.575,52	-
TOTALE MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					234.110,00	7.954,91	122.263,52	-
85022/0	4	2	Ristrutturazione patrimonio immobiliare edifici scolastici	ALIENAZIONI	2.478.000,00		750.000,00	-
Totale 85022/0					2.478.000,00	-	750.000,00	-
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	9.009,00	9.009,00		
Totale 85082/0					9.009,00	9.009,00	-	-
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	145.215,00	2.400,00	-
Totale 85102/0					150.000,00	145.215,00	2.400,00	-
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	275.000,00	175.035,00		99.965,00
Totale 85112/0					275.000,00	175.035,00	-	99.965,00

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
85122/0	4	2	PNRR-Costruzione nuovo edificio scol. "Raffaello" Urbino-codice missione-componente-investimento M4C1I3.3-CUPB33H19001010004 c9533, 8539e	MUTUI CC.DD.PP.	920.000,00	400.000,00	520.000,00	-
Totale 85122/0					920.000,00	400.000,00	520.000,00	-
85172/0	4	2	PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9535e-Manutenzione straordinaria-efficientamento energetico finanziati c/trasferimenti Ministero Istruzione:decr.217/21 CUPB68I21000420001; CUPB31B21002390001; CUPB37H21001370001; CUPB21B21000770001; CUPB72C21001060001	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	312.000,00			312.000,00
Totale 85172/0					312.000,00	-	-	312.000,00
85192/0	4	2	Interventi adeguamento sismico finanziati c/trasferimento Stato Sisma16 Ord.Speciale Presidenza Consiglio Ministri n. 31/2021- ved.cap.9536e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	5.265.200,50		-	5.265.200,50
Totale 85192/0					5.265.200,50	-	-	5.265.200,50
85202/0	4	2	PNRR-Next Generation EU-Convitto ITA Cecchi Ps -codice Missione-Componente-Investimento:M4C1I3/3-CUP B79F18001030001-v.c.9537e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.777.650,10		-	1.777.650,10
Totale 85202/0					1.777.650,10	-	-	1.777.650,10
85212/0	4	2	PNRR-Next Generation EU-Giardino Storico Villa Caprile -codice Missione-Componente-Investimento:M1C3I2/3-CUPB79D22000050006-v.c.9538e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	957.922,51	24.063,80	253.809,14	680.049,57
Totale 85212/0					957.922,51	24.063,80	253.809,14	680.049,57
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)	1.130.139,22		290.000,00	840.139,22
Totale 85222					1.130.139,22	-	290.000,00	840.139,22
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)	3.518.105,60	-	490.947,20	3.027.158,40

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
85232/0	4	2	PNRR Cup B33H19001020004 – M4CII3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540E	MUTUI CC.DD.PP.	1.000.000,00	913.883,79	86.116,21	-
Totale 85232/0					4.518.105,60	913.883,79	577.063,41	3.027.158,40
85242/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra L.S Raffaele di Urbino M4C1 -3.3 CUP B35E22000110006 – cap.9541e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.700.594,81	579.393,85	13.542,76	1.107.658,20
Totale 85242/0					1.700.594,81	579.393,85	13.542,76	1.107.658,20
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)	1.836.400,00	622.121,22	138.533,81	1.075.744,97
Totale 85252/0					1.836.400,00	622.121,22	138.533,81	1.075.744,97
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)	1.211.533,36	744.040,00		467.493,36
Totale 85262					1.211.533,36	744.040,00	-	467.493,36
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)	3.486.319,20	1.264.580,76		2.221.738,44
Totale 85272					3.486.319,20	1.264.580,76	-	2.221.738,44
85292/0	4	2	Straordinaria manutenzione edificio provveditorato agli studi	AVANZO VINCOLATO	30.125,38	30.125,38	-	-
Totale 85292					30.125,38	30.125,38	-	-
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	-	-	-
Totale 85722/0					134.000,00	-	-	-
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					26.191.999,68	4.907.467,80	2.545.349,12	16.874.797,76
511150/0	9	1	Opere di pronto intervento a tutela della pubblica incolumita' (d.l.vo 1010/48) -vedi cap. 10305 E.	AVANZO VINCOLATO	497,93	497,93	-	-
Totale 511150/0					497,93	497,93	0	0
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	53.618,43	52.460,35	-	-
Totale 102012/2					53.618,43	52.460,35	-	-
102582/0	9	5	Acquisto automezzi Riserva Naturale Furlo (3440e)	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	3.000,00	2.950,00	-	-
Totale 102582					3.000,00	2.950,00	-	-
561490/0	9	5	Interventi per la Riserva Naturale del Furlo (c.10249-3440e)	AVANZO VINCOLATO	52.000,00	3.885,00	47.183,08	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
561490/02	9	5	Interventi per la Riserva Naturale del Furlo (c.10249-3440e)	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	25.000,00		25.000,00	-
Totale 561490/0					77.000,00	3.885,00	72.183,08	-
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					134.116,36	59.793,28	72.183,08	-
481100/0	10	2	Lavori di ristrutturazione per il potenziamento del comprensorio sciistico del M.Catria-c.10169-11220e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	185.000,00	184.104,45	-	-
Totale 481100/0					185.000,00	184.104,45	-	-
110012/0	10	5	Spese eventi alluvionali Maggio 2014 finanziati c/ trasferimento Regione-v.cap.10181e (Viabilità)	AVANZO VINCOLATO	296,78	296,78	-	-
Totale 110012/0					296,78	296,78	-	-
110022/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e altri interventi	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	286,20	-	-
Totale 110022/0					1.000,00	286,20	-	-
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	1.000.000,00	999.983,47	-	-
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	AVANZO VINCOLATO	102.280,97	102.280,97	-	-
Totale 110042/0					1.102.280,97	1.102.264,44	-	-
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	2.607.969,90	2.064.349,26	507.177,11	-
Totale 110082/0					2.607.969,90	2.064.349,26	507.177,11	-
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	70.000,00	35,00	69.965,00	-
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	AVANZO VINCOLATO	70.514,96	35,00	70.479,96	-
Totale 110102/0					140.514,96	70,00	140.444,96	-
110112/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Unili 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	35,00	979.897,57	
Totale 110122/0					979.932,57	35,00	979.897,57	-
110142	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e pertinenze basso appennino con trasferimenti MIT - ved.cap. 9514 E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	704.063,00	524.164,92		23.388,82
Totale 110142/0					704.063,00	524.164,92	-	23.388,82
110152	10	5	Interventi adeguamento funzionale e resilienza a cambiamenti climatici fin. c/Trasf MIT Viabilità art.lc.405 L.234/2021 str-v.c.9515e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	1.389.122,00	938.323,41		450.795,56
Totale 110152/0					1.389.122,00	938.323,41	-	450.795,56
110162	10	5	Acquisto terreni per opere viabilità	ALIENAZIONI	649,25	649,25	-	-
Totale 110162/0					649,25	649,25	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
110172	10	5	Interventi Area Interna Montefeltro e Alta Valle del Metauro finanziati con trasferimento MIT Fondo Viabilità Aree Intermed. cap.9517e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	610.180,32	-	-	-
Totale 110172/0					610.180,32	-	-	-
110182	10	5	Spese per Somma urgenza interventi connessi all'alluvione Settembre 2022-v.cap.10188e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	1.021.415,07	951.554,67	69.860,40	-
Totale 110182/0					1.021.415,07	951.554,67	69.860,40	-
110192	10	5	Spese per interventi connessi all'alluvione Maggio 2023 - Somma urgenza(v.c.9518e)	AVANZO VINCOLATO	30.000,00		-	-
Totale 110192/0					30.000,00	-	-	-
110202	10	5	Spese per interventi strutturali connessi all'alluvione Settembre 2022 finanz.da trasf. Regione (Commissario delegato) - vedi c.10191e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	13.346.563,48	35,00	238.970,22	10.677.215,78
Totale 110202/0					13.346.563,48	35,00	238.970,22	10.677.215,78
110212	10	5	Straordinaria manut. rete viaria provinciale cofinanziata da Comuni progetti MIT (v.c. 11222e)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	40.000,00	250,00	-	39.750,00
110212	10	5	Straordinaria manut. rete viaria provinciale cofinanziata da Comuni progetti MIT (v.c. 11222e)	AVANZO VINCOLATO	60.000,00	58.896,04		
Totale 110212/0					100.000,00	59.146,04	-	39.750,00
110222/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziate con alienazioni	ALIENAZIONI	90.589,55	0,00	0,00	0,00
Totale 110222/0					90.589,55	-	-	-
110392	10	5	Spese per interventi strutturali connessi agli eventi alluvionali Settembre 2024 finanz.da trasf. Regione (Commissario delegato) - vedi c.10192e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	367.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110392/0					367.000,00	-	-	-
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)	34.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110242/0					34.000,00	-	-	-
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)	362.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110252/0					362.000,00	-	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
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)	160.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110262/0					160.000,00	-	-	-
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)	124.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110272/0					124.000,00	-	-	-
110282/0	10	5	CUP B37H23004400001Fondi 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)	324.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110282/0					324.000,00	-	-	-
110292/0	10	5	CUP B37H23004400001Fondi 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)	94.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110292/0					94.000,00	-	-	-
110302/0	10	5	CUP B17H23003220001 Fondi PNRR -M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023TerrV2 - cap.9556e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	377.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110302/0					377.000,00	-	-	-
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)	305.600,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110312/0					305.600,00	-	-	-
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)	253.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110322/0					253.000,00	-	-	-

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
110332/0	10	5	CUP B47H23003800001Fondi 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)	194.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110332/0					194.000,00	-	-	-
110342/0	10	5	CUP B77H23003760001Fondi 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)	274.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110342/0					274.000,00	-	-	-
110352/0	10	5	CUP B77H23003750001Fondi 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)	67.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110352/0					67.000,00	-	-	-
110362/0	10	5	CUP B37H23004390001Fondi 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)	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110362/0					130.000,00	-	-	-
110372/0	10	5	CUP B67H23002700001Fondi PNRR - M2C4 2.1A per gestione rischio alluvioni e riduzione rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023TerrV5 - cap.9563e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	290.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110372/0					290.000,00	-	-	-
110512	10	5	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	1.734,53	-	-	-
Totale 110512/0					1.734,53	-	-	-
110532	10	5	Acquisto macchinari-macchine operatrici-finanziato con i proventi rilascio di autorizzi permessi trasporti eccez. (v.cap.7830/1)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	21.860,00	21.146,99	-	-
Totale 110532/0					21.860,00	21.146,99	-	-
110612/0	10	5	Sviluppo software gestionale Cds v.c.7843e	AVANZO VINCOLATO	10.000,00	9.821,00	-	-
Totale 110612/0					10.000,00	9.821,00	-	-
110622/0	10	5	Apparati di telecomunicazioni v. c.7843e	AVANZO VINCOLATO	2.000,00	-	-	-
Totale 110622/0					2.000,00	-	-	-
110632/0	10	5	Apparati di telecomunicazioni v. c.7832e	AVANZO VINCOLATO	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale 110632/0					2.000,00	-	-	-
110642/0	10	5	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7843 e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	57.000,00	7.808,00	0,00	0,00

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
Totale 110642/0					57.000,00	7.808,00	-	-
110652/0	10	5	Acquisto automezzi per viabilità	ALIENAZIONI	120.000,00	0,00	118.901,20	0,00
Totale 110652/0					120.000,00	-	118.901,20	-
491100/1	10	5	Pronto intervento, lavori straordinari alle strade, ponti e consolidamento movimenti franosi	AVANZO VINCOLATO	2.258,06	2.258,06	-	-
Totale 491100/1					2.258,06	2.258,06	-	-
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					26.032.030,44	6.016.313,47	2.055.251,46	11.191.150,16
130012/0	16	2	Lavori finalizzati al ripristino del Centro Ittiogenico Cantiano finanziato con entrate derivanti da risarcimenti assicurativi- ved.cap.8446e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	349.626,58	-	-	349.626,58
Totale 130012/0					349.626,58	-	-	349.626,58
130022/0	16	2	Interventi di ripristino Centro Ittiogenico Cantiano finanz. transf Regione v. c. 10400e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	355.000,00	25.122,24	124.877,76	205.000,00
Totale 130022/0					355.000,00	25.122,24	124.877,76	205.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - CACCIA E PESCA					704.626,58	25.122,24	124.877,76	554.626,58
TOTALE COMPLESSIVO					53.296.883,06	11.016.651,70	4.919.924,94	28.620.574,50

FONTI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2024	IMPEGNATO 2024	IMPEGNI REISCRITTI SUL 2025	
			FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
MUTUI CC.DD.PP.	1.920.000,00	1.313.883,79	606.116,21	-
TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	28.000,00	2.950,00	25.000,00	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	11.690.468,29	3.526.872,59	1.487.074,68	5.739.384,88
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	18.919.264,80	3.234.199,63	1.186.832,91	11.509.632,26
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	16.603.596,98	2.388.295,18	433.708,38	10.982.180,78
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	9.009,00	9.009,00	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	61.362,87	250,00	21.362,87	39.750,00
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	286,20	-	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	60.300,00	7.389,96	50.283,52	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	300.000,00	295.215,00	2.400,00	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	500.221,11	28.989,99	69.965,00	349.626,58
ALIENAZIONI	2.841.685,93	1.214,20	919.518,33	-
AVANZO VINCOLATO	361.974,08	208.096,16	117.663,04	-
TOTALE	53.296.883,06	11.016.651,70	4.919.924,94	28.620.574,50

I dati di cui sopra fanno riferimento alle sole risorse stanziare nell'anno 2024 (€ 53.296.883,06) e ai relativi impegni di competenza e quelli reiscritti nell'anno successivo. Il valore del Titolo II risultante dalla tabella "Riepilogo generale delle spese" è invece di € 28.364.422,63 in quanto comprensivo degli impegni provenienti dall'anno precedente e reiscritti sul 2024.

Situazione finanziaria dei progetti finanziati da fondi PNRR al 31/12/2024

Si riportano qui di seguito i progetti PNRR risultanti a bilancio e impegnati nei vari anni in base ai cronoprogrammi degli stessi.

Per ogni progetto viene evidenziata la fonte di finanziamento, distinto tra fonti di provenienza comunitaria (PNRR), Fondo Opere Indifferibili (FOI) e cofinanziamenti (mutuo contratti dall'Ente, Fondi GSE e altre entrate correnti).

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISULTANTE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	Totale
						FOI	2021	2022	2023	2024	2025 e 2026		
B37H21001370001	MESSA IN SICUREZZA DI UNA NUOVA PORZIONE DEL PALAZZO DE PETRUCCI SEDE DELL'U.S. POLO SCOLASTICO N. 3 TECNICO PROFESSIONAL E DI FANO VIA NOLFI 37	€ 3.069.663,23	385.013,73		€ 2.684.649,50	FOI			143.718,98	0,00	241.294,75		385.013,73
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR	0,00	179.250,00	280.156,52	550.000,00	1.675.242,98		2.684.649,50
B79F18001030001	REALIZZAZIONE DI NUOVO CONVITTO E SISTEMAZIONE ESTERNA PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUTO TECNICO AGRARIO CECCHI DI PESARO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE	€ 4.067.575,68	289.925,58		€ 3.777.650,10	FOI				250,00	289.675,58		289.925,58
						COFINANZIAMENTO							
						PNRR		170.456,94	69.121,94	0,00	3.538.071,22		3.777.650,10
B21B21000770001	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE SUCCURSALE DELL'U.S. DELLA ROVERE DI URBANIA. 1° STRALCIO CORPO LABORATORI	€ 2.200.000,00	200.000,00		€ 2.000.000,00	FOI			35,00	18.793,25	181.171,75		200.000,00
						COFINANZIAMENTO					0,00		0,00
						PNRR		71.116,86	374.524,12	534.641,15	1.019.717,87		2.000.000,00
B72C21001060001	MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL FABBRICATO MORSELLI SEDE SUCCURSALE DEL LICEO MAMIANI DI PESARO VIA XI FEBBRAIO 19	€ 382.447,65	52.447,65		€ 330.000,00	FOI			28.074,59	0,00	24.373,06		52.447,65
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		14.415,90	257.277,37	0,00	58.306,73		330.000,00
B33F20000020001	RISANAMENTO CONSERVATIVO CON MESSA IN SICUREZZA DI UNA PORZIONE DEL SECONDO PIANO DELL'ISTITUTO OLIVETTI VIA NOLFI N.37	€ 520.000,00	0,00		€ 520.000,00	FOI							0,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR	239.610,96	191.655,52	21.620,35	0,00	67.111,21	1,96	520.000,00
B33H19001010004	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SEDE U.S. RAFFAELLO DI URBINO	€ 10.741.000,00	€ 0,00	€ 5.741.000,00	€ 5.000.000,00	FOI							0,00
						COFINANZIAMENTO	12.688,00		1.387.876,46	2.161.672,68	2.178.762,86		5.741.000,00
						PNRR	453.151,67		564.225,00	38.064,00	3.944.559,33		5.000.000,00

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISPONDE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	Totale
						FONTE DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	2024	2025 e 2026		
B33F20000130001	LICEO SCIENTIFICO DI FANO TORELLI VIA KENNEDY 30 LAVORI DI COMPLETAMENTO PER LA BONIFICA AMIANTO, ADEGUAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA	€ 2.261.576,10	192.442,49		€ 2.069.133,61	FOI				0,00	192.442,49		192.442,49
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		48.760,86		1.101.410,31	918.961,84		2.069.133,61
B33J21021680001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA CON INCREMENTO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO BATTISTI SEDE CENTRALE DI FANO VIA XII SETTEMBRE 3	€ 400.000,00	0,00		€ 400.000,00	FOI							0,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		65.309,72	210.191,89	59.801,69	64.696,70		400.000,00
B68I21000420001	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA DEL LICEO SCIENTIFICO TORELLI SEDE SUCCURSALE DI PERGOLA, PIAZZA BRODOLINI	€ 1.202.300,00	102.300,00		€ 1.100.000,00	FOI				0,00	102.300,00		102.300,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			188.176,80	680.811,02	231.012,18		1.100.000,00
B79D22000050006	RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEI GIARDINI STORICI DI VILLA CAPRILE DI PESARO VIA CAPRILE N.1	€ 2.000.000,00	0,00		€ 2.000.000,00	FOI							0,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		40.529,39	117.359,10	376.631,37	1.462.511,03	2.969,11	2.000.000,00
B31B21002390001	REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO PALESTRA DESTINATA ALL'ISTITUTO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO VIA BACCIO PONTELLI	€ 1.572.280,08	622.280,08		€ 950.000,00	FOI				0,00	622.280,08		622.280,08
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			65.273,08	0,00	864.726,32		950.000,00
B75H20000060001	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO DEGLI EDIFICI DEL CAMPUS DI PESARO SEDE DEL LICEO MARCONI, DEL LICEO MAMIANI E DELL'ISTITUTO TECNICO BRAMANTE GENGA	€ 2.200.000,00	200.000,00		€ 2.000.000,00	FOI				0,00	200.000,00		200.000,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR				35,00	1.999.965,00		2.000.000,00
B33F20000080001	LAVORI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO DELL'EDIFICIO SEDE DEL LICEO ARTISTICO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO SEDE DI VIA BRAMANTE	€ 409.843,00	29.843,00		€ 380.000,00	FOI				0,00	29.843,00		29.843,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		28.442,69	207.566,65	79.131,20	64.859,46		380.000,00
B71B22001190006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE PALESTRA I.I.S. CECCHI DI PESARO VIA CAPRILE N.1 IMPORTO FINANZIATO STATO 2.300.000,00	€ 2.690.446,45	390.446,45		€ 2.300.000,00	FOI				0,00	390.446,45		390.446,45
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			85.969,61	0,00	2.187.991,03	26.039,36	2.300.000,00

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISULTANTE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	Totale
						FONTE DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	2024	2025 e 2026		
B3SE22000110006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE I.L.S. RAFFAELLO VIA ZEPPI	€ 4.020.960,00	€ 514.960,00		€ 3.506.000,00	FOI			102.992,00	0,00	411.968,00		514.960,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			240.455,95	580.503,85	2.657.431,80	27.608,40	3.506.000,00
B3SE22000210006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO SCIENZE UMANE LAURANA – BALDI VIA PACIOLI	€ 4.455.000,00	551.000,00		€ 3.904.000,00	FOI			110.200,00	0,00	440.800,00		551.000,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			232.875,83	660.350,22	3.007.879,37	2.894,58	3.904.000,00
B38H22000030006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO TORELLI VIA KENNEDY 30	€ 2.762.050,00	€ 340.000,00		€ 2.422.050,00	FOI				0,00	340.000,00		340.000,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			147.637,81	770.586,35	1.494.825,84	9.000,00	2.422.050,00
B33H19001020004	EDIFICIO SEDE LICEO NOLFI DI FANO - EX CARDUCCI VIA TOMASSONI 2 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SEDE LICEO SEDE EX CARDUCCI	€ 12.275.264,00	€ 2.545.264,00	€ 4.730.000,00	€ 5.000.000,00	FOI					2.545.264,00		2.545.264,00
						COFINANZIAMENTO			480.000,00	913.883,79	3.336.116,21		4.730.000,00
						PNRR			735.827,29	273.225,51	3.990.947,20		5.000.000,00
B31B220000920006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO AULE DEL LICEO NOLFI DI FANO CODICE EDIFICIO 0410130371 VIA TOMASSONI 2	€ 7.430.971,07	€ 1.215.798,00		€ 6.215.173,07	FOI				83.633,44	1.132.164,56		1.215.798,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			176.312,78	1.437.687,51	4.601.172,78		6.215.173,07
TOTALE		€ 64.661.377,26	€ 7.631.720,98	€ 10.471.000,00	€ 46.556.656,28		€ 705.450,63	€ 809.937,88	€ 6.227.469,12	€ 10.321.112,94	€ 46.526.893,28	€ 68.513,41	€ 64.661.377,26
64.661.377,26													

Come si evince dalla tabella i cronoprogrammi prevedono interventi fino all'annualità 2026 e allo stato attuale solo una minima parte dei fondi stanziati è confluita nel risultato di amministrazione – parte vincolata – vincoli derivanti da trasferimenti – in sede di rendiconto 2024.

ACCANTONAMENTI DELL'ENTE ANNO 2024

Le risorse accantonate nel risultato di Amministrazione ammontanti a € 15.674.236,39 sono le seguenti:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
66993/0	Fondo per anticipazione di liquidità	1.321.693,56	0,00	0,00	-55.293,09	1.266.400,47
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.321.693,56	0,00	0,00	-55.293,09	1.266.400,47
Fondo perdite società partecipate						
64995/0	Fondo per perdite di società partecipate	390,10	0,00	1.052,12	-390,10	1.052,12
Totale Fondo perdite società partecipate		390,10	0,00	1.052,12	-390,10	1.052,12
Fondo contenzioso						
64992/0	Fondo per contenziosi	1.500.000,00	0,00	150.000,00	-150.000,00	1.500.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.500.000,00	0,00	150.000,00	-150.000,00	1.500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
64991/0	Fondo rischi	3.569.611,27	0,00	538.406,88	7.165.504,22	11.273.522,37
64998/0	Fondi rischi per ruoli emessi (ex 64993)	589.125,89	0,00	75.537,03	-396.967,68	267.695,24
65991/0	Fondo rischi per multe autovelox	1.772,29	0,00	934,60	-2.030,02	676,87
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.160.509,45	0,00	614.878,51	6.766.506,52	11.541.894,48
Altri accantonamenti						
11200/1	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap vedi cap. 1780/3)	250.000,00	0,00	325.335,44	-175.335,44	400.000,00
11200/2	Fondo personale part-time	0,00	0,00	9.000,00	-9.000,00	0,00
11200/7	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) - Vigili v.4042e	20.000,00	0,00	20.000,00	-10.000,00	30.000,00
66991/0	Fondo Innovazione quota 20% prevista dal c.4art.113 D.Lgs 50/2016	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00
66994/0	Trattamento Fine Mandato Presidente di Provincia	6.738,31	0,00	8.085,43	0,00	14.823,74
	Benefici contrattuali anno 2016 ex dipendenti	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Altri accantonamenti vari	323.831,13	0,00	0,00	110.941,36	434.772,49
	Utilizzo anticipazione di liquidità	54.716,11	-54.716,11	0,00	55.293,09	55.293,09
	Fondo passività potenziali	800.000,00	-185.000,00	0,00	-215.000,00	400.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.485.285,55	-239.716,11	377.420,87	-258.100,99	1.364.889,32
Totale		8.467.878,66	-239.716,11	1.143.351,50	6.302.722,34	15.674.236,39

Si riporta qui di seguito un dettaglio dei singoli Fondi.

Fondo per anticipazione di liquidità e utilizzo anticipazioni di liquidità

In riferimento al D.L. n. 35/2013 convertito in L. 66/2014 L'Ente ha richiesto, in annualità diverse, due anticipazioni di liquidità, una pari ad € 1.000.000 e una pari ad € 779.856,07.

Nel 2024 la quota capitale pari ad € 55.293,09, pagata per le due anticipazioni di cui sopra, è stata ridotta dal "Fondo anticipazione di liquidità" risultante tra le risorse accantonate ed inserita tra gli "Altri accantonamenti" alla voce "Utilizzo anticipazioni di liquidità".

Pertanto, al 31/12/2024 risulta il "Fondo anticipazione di liquidità" pari ad € 1.266.400,47 e l'accantonamento "Utilizzo anticipazioni di liquidità" pari ad € 55.293,09. Nel rispetto dei principi contabili quest'ultima è stata applicata in sede di bilancio di previsione 2025– 2027 a favore degli equilibri di bilancio, evidenziando che la quota capitale dell'annualità 2025 e dei successivi esercizi 2026 e 2027 viene comunque finanziata con risorse proprie dell'Ente.

Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento pari a € 1.052,12 è calcolato sulla base degli ultimi dati aggiornati delle Società partecipate, forniti dall'Ufficio Partecipate (prot. 3052/2024). Si riporta qui di seguito il dettaglio:

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 Fortunae srl	8,62%	-9.114	785,63
Totale accantonamento			1.052,12

Fondo per contenziosi

L'ufficio Legale dell'Ente con prot. n. 3315 del 31/01/2025, ha redatto una ricognizione del contenzioso più rilevante a carico dell'Ente quantificato in € 8.495.828,32 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 € 4.343.158,44 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 “significative probabilità” di

soccombere...”, l’Ente con decreto del Presidente n. 77/2023 ha individuato le seguenti percentuali in base al rischio stimato:

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

Pertanto, per quanto sopra, la quantificazione del fondo contenzioso in essere risulterebbe pari ad € 1.302.947,57 ($4.343.158,44 \times 30\% + 4.152.669,88 \times 0\%$).

Visto che nella relazione elaborata dal Legale dell’Ente sono compresi contenziosi per i quali gli importi non sono stati quantificati dalla controparte, l’Ente ritiene opportuno comunque accantonare una cifra superiore rispetto a quanto sopra quantificato fino ad un importo complessivo di € 1.500.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In base ai principi contabili previsti dal D.Lgs 118/11 l’Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione una quota denominata Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari a € 11.541.894,48 che compensi in ragione dalla capacità di riscossione, i residui mantenuti in sede di riaccertamento ordinario degli stessi.

In merito al **Titolo I “Entrate Tributarie”** l’Ente non ha previsto accantonamenti in quanto non a rischio di riscossione, ad esclusione del credito di € 1.561,00 che fa riferimento a recuperi coattivi.

I residui risultanti al 31/12/2024 per IPT e Rcauto e TEFA fanno riferimento alla sola annualità 2024 e derivano da un semplice disallineamento temporale tra il mese di competenza e il mese dell’incasso. Tali residui infatti in fase di approvazione del rendiconto risultano completamente riscossi.

In merito al **Titolo III “Entrate extratributarie”**, sono stati considerati tutti i capitoli del titolo medesimo ad eccezione:

- del cap. 8407 che presenta un residuo di € 3.849,77 in quanto fa riferimento ad operazioni puramente tecniche per gestire la liquidazione dell’incentivo Merloni, al personale coinvolto nei progetti, nella parte corrente del bilancio come spesa di personale. Tale operazione di girofondi è necessaria affinché tale spesa non sia liquidata in un capitolo di lavori del Titolo II pur essendo inclusa nel quadro economico delle opere stesse.
- del capitolo 8539 che presenta un residuo pari a € 874.761,87. Tale residuo fa riferimento a quote di cofinanziamento del Gestore dei Servizi Energetici (GSE) di progetti per investimenti nel settore dell’Edilizia scolastica che verranno liquidati dietro presentazione ei relativi rendiconti. Tali risorse, avendo natura di trasferimento, avrebbero dovuto essere registrate al titolo IV dell’entrata e non al titolo III. Dall’esercizio 2024 l’Ente ha registrato tale tipologia di entrata al titolo corretto.

Inoltre si precisa che sono stati esclusi dal conteggio dell'FCDE tutti i capitoli di entrata del Titolo III per i quali il rischio di riscossione non sussiste dato che l'incasso avviene antecedentemente alla prestazione.

Si evidenzia che, come stabilito dal D. Lgs 118/2011 e s.m.i, la percentuale dell'FCDE delle voci di entrata del titolo I e III, al fine di determinare la quota da accantonare nel risultato di amministrazione, è stata calcolata mediante il reciproco della media aritmetica tra le riscossioni in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi, il quinquennio preso a riferimento è 2020 - 2024.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - TITOLO I E III								
Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formati nel 2024 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2024 (c) = (a) + (b)	Reciproco	FCDDE accantonato 100%
10101	413	0	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Recuperi coattivi	0,00	1.561,00	1.561,00	99,46	1.552,57
30100	7815	0	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	3.174,56	915,00	4.089,56	41,43	1.694,30
30200	7832	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilita'	44.183,63	9.405,06	53.588,69	74,73	40.046,83
30200	7833	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente-Covid19	0,00	746,66	746,66	99,98	746,51
30200	7834	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente	60.169,31	398.396,41	458.565,72	97,69	447.972,85
30200	7837	0	Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s)	1.000,00	2.400,00	3.400,00	98,46	3.347,64
30200	7839	0	Trasporto privato: sanzioni amministrative pecuniarie	2.582,28	0,00	2.582,28	100	2.582,28
30100	7840	1	Proventi derivanti da oneri istruttori versati al SUAP per procedure VAS art. 12 d.LGS 152/2006	2.750,00	0,00	2.750,00	100	2.750,00
30200	7842	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	0,00	14.221,90	14.221,90	96,7	13.752,58
30200	7844	0	Proventi da sanzioni elevate da polizia prov.le su strade SP e in concessione-violazione limiti di velocità art. 142 Cds v. 40553s 64991s	0,00	2.182,05	2.182,05	31,02	676,87
30200	7845	0	Recuperi coattivi proventi da sanzioni per violazione limite velocità art. 142 CDS (vedi c.40693 s)	0,00	12.218,63	12.218,63	100	12.218,63
30200	7846	0	Entrate derivanti da attività di controllo sull'efficienza energetica degli impianti termici L.R. 19/2015 (vedi c. 61403)	43.015,33	35.000,00	78.015,33	98,92	77.172,76
30200	7847	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (ved.c.60032,60053,60063,60383,23310 0/1-2-sep.da 7834 solo da amb.)	0,00	8.165,58	8.165,58	87,72	7.162,85
30200	7849	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.)	14.101,20	14.434,15	28.535,35	88,75	25.325,12
30100	8010	0	Locazione fabbricati ed attrezzature (servizio rilevante ai fini l.v.a))	4.643,38	2.837,70	7.481,08	36,07	2.698,43
30100	8021	0	Concessione sale riunioni sede Provincia a titolo gratuito (v.c.2024s)	3.380,00	0,00	3.380,00	100	3.380,00
30100	8050	1	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	4.080,00	36.249,20	40.329,20	72,23	29.129,78
30100	8050	3	Canone Unico Patrimoniale	24.229,59	33.726,20	57.955,79	61,02	35.364,62
30100	8050	6	Canone per l'uso dell'impianto di risalita funivia del Catria	1.000,00	0,00	1.000,00	100	1.000,00
30200	8051	0	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	32.169,58	50.069,67	82.239,25	95,45	78.497,36
30300	8200	3	Interessi attivi di mora	343,40	0,00	343,40	72,79	249,96
30300	8200	2	Interessi attivi da conto di Tesoreria Unica dello Stato	1,73	0,00	1,73	0	0,00
30300	8200	4	Interessi attivi da depositi bancari e postali	9,41	0,00	9,41	80	7,53
30300	8200	5	Interessi attivi da Cassa DD.PP	1.470,03	448,30	1.918,33	96,68	1.854,64
30300	8200	6	Interessi attivi connessi a sanzioni pecuniarie Servizio Ambiente	74,04	30,40	104,44	69,98	73,09

Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formati nel 2024 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2024 (c) = (a) + (b)	Reciproco	FCDDE accantonato 100%
30300	8210	0	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	167,70	0,00	167,70	79,91	134,01
30500	8400	39	Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale	0,00	65.350,00	65.350,00	66,38	43.379,33
30500	8400	49	Entrate da recupero somme connesse a inadempienze contrattuali	6,48	0,00	6,48	80	5,18
30500	8400	59	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale	3.468,03	4.166,46	7.634,49	59,47	4.540,23
30500	8400	60	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza svolta da altri corpi dell'Ordine - Carabinieri-v.c.28593s	48,16	645,29	693,45	99,64	690,95
30500	8400	79	Entrate per conguaglio utenze	5.732,82	372,25	6.105,07	40	2.442,03
30500	8400	99	Concorsi, rimborsi e recuperi vari	0,00	317,60	317,60	68,59	217,84
30500	8400	89	Rimborsi forfettari spese per locali di proprietà prov.le	2.724,38	0,00	2.724,38	19,37	527,71
30500	8401	0	Entrate per recupero spese notifica Ufficio Tributi	3.045,87	1.757,16	4.803,03	97,06	4.661,82
30500	8404	0	Rimborso spese per personale comandato in altri enti	81.832,21	0,00	81.832,21	0,93	761,04
30100	8406	0	Rimborso per consulenze e collaborazioni (servizio ril. IVA)	5.000,00	0,00	5.000,00	40	2.000,00
30500	8411	0	Rimborsi dalla Regione connessi ad attività inerenti l'istruzione scolastica	2.827,59	0,00	2.827,59	100	2.827,59
30500	8413	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le	275.595,33	2.788.648,52	3.064.243,85	100	3.064.243,85
30500	8432	0	Centri per l'Impiego	11.322,80	0,00	11.322,80	57,41	6.500,42
30200	8439	0	Recupero spese legali e diverse	28.724,67	48.487,99	77.212,66	92,9	71.730,56
30500	8444	0	Riscossioni coattive per Servizio Legale	3.390,00	0,00	3.390,00	100	3.390,00
30500	8450	0	Entrata da risarcimenti assicurativi da destinare a spese connesse ad attività di perizia per danni al patrimonio prov.le- c.3453s	5.832,30	0,00	5.832,30	77,58	4.524,70
30500	8455	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	0,00	4.545,79	4.545,79	54,54	2.479,27
30100	8463	0	Rimborso da parte di ditte aggiudicatari per spese pubblicazione gare	2.087,87	0,00	2.087,87	14,27	297,94
30200	8477	0	Entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU) (serv. ril. IVA)	3.079,00	331,58	3.410,58	92,03	3.138,76
30200	8478	0	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	39.184,98	46.230,22	85.415,20	95,98	81.981,51
30100	8480	0	Entrate per convenzione MarcheMultiservizi-Provincia per potenziamento comunicazione in materia ambientale- c.28154,28164,28174(c.3032)	14.616,09	34.160,00	48.776,09	74,73	36.450,37
30200	8481	0	Riscossioni coattive per Servizio Economato-Provveditorato-Patrimonio	0,00	1.124,25	1.124,25	100	1.124,25
30200	8485	0	Riscossioni coattive per Direzione Generale	115,53	3.583,49	3.699,02	100	3.699,02
Totale FCDE TITOLO I E III								4.131.005,58

Per quanto concerne il **Titolo II “Trasferimenti correnti”** dall’esamina dei residui attivi mantenuti a bilancio e vantati nei confronti della Regione Marche, si specifica che:

- tali crediti fanno riferimento al rimborso delle spese sostenute per la gestione delle funzioni non fondamentali dall’1/1/2015;
- le spese sostenute sono state opportunamente rendicontate negli anni ed approvate con specifici decreti presidenziali e/o specifici atti dirigenziali di accertamento e mai impugnati e/o diversamente contestati dalla Regione stessa.

Visto che tali crediti sono allocati al titolo II dell’entrata, in qualità di trasferimenti correnti, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 negli anni l’Ente non ha ritenuto di accantonare alcuna somma nel Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Ad oggi, risulta che la Regione Marche non ha provveduto al pagamento di quanto rendicontato negli anni e questo Ente ha ritenuto necessario attivarsi per vie legali, nel rispetto del principio di prudenza. Dopo un’attenta valutazione delle poste da considerare ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità l’Ente ha ritenuto opportuno prevedere idonei accantonamenti prudenziali al fine di non pregiudicare l’attendibilità del risultato di amministrazione.

L’Ente ha preso a riferimento la numerosa giurisprudenza della Corte dei Conti in merito alla valutazione dei rischi da contenzioso quale **base di riferimento per definire il potenziale rischio di non riscossione dei crediti sopra citati**. Tra le varie Delibere della Corte dei Conti si prende ad esempio la Delibera CdC Emilia Romagna n. 113/2024 che recita “il Comune dovrà effettuare la classificazione delle passività potenziali distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:

- - debito certo - indice di rischio 100%, è l’evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege;
- la passività “probabile”, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l’avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l’evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario); - la passività “possibile” che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l’evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione; - la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.”

Tale valutazione del rischio viene richiamato anche nelle seguenti Delibere:

- n.27/2023 CdC Emilia Romagna;
- n.37/2023 CdC Emilia Romagna
- n.128/2022 CdC Veneto
- n.254/2021 CdC Emilia Romagna

- n.79/2021 CdC Liguria

Nel rispetto del principio di prudenza, si è ritenuto opportuno svalutare i crediti tenendo in considerazione l'anzianità e il grado di rischio di ciascun credito prendendo a riferimento i criteri adottati dalle varie sezioni della Corte dei Conti regionale che si basano sul documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37 come di seguito esposto:

Anzianità	Grado di rischio	% di accantonamento
tra i 0/5 anni (2024-2020)	Possibile	11%
tra i 6/10 anni (2019-2018-2017)	Probabile	51%

Si riporta qui di seguito l'elenco dei crediti vantanti nei confronti della Regione Marche, completi degli estremi degli atti amministrativi e del grado di rischio legato all'anzianità del residuo mantenuto in bilancio

Residui attivi Regione Marche mantenuti a bilancio al 31/12/2024												
Capitolo	Articolo	Descrizione Rif. Peg.	Numero Accerta- mento	Anno Accerta- mento	Descrizione Accertamento	Titol o	Importo Attuale Accertamento	Titolo Giuridico	Data Atto Accert- amento	Nota	Grado di rischio	% accantonam- ento
4034	0	Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	1059	2015	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE - ACCORDO QUADRO TRA GOVERNO E REGIONI PER POLITICHE ATTIVE LAVORO LUGLIO 2015 - PG 51750/2015 E PG 7454/2016	2	121.953,92	DPG 174/2017	29/06/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4034	0	Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	847	2016	PERSONALE CENTRI PER L'IMPIEGO E ALLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO-SPESE SOSTENUTE PER PARTE DELL'ANNO 2015 stato 124454,15 Regione 62227,08	2	186.681,23	D-2069/2016	23/12/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4034	0	Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	48	2018	RETRIBUZIONI PERSONALE CENTRI PER L'IMPIEGO E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO + SPESE SOSTENUTE PER 1 SEMESTRE ANNO 2018 vedi in variazioni	2	18.010,04	P-36/2018	19/01/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	347	2016	LR. 28 del 21.12.2015 (assessamento) art. 15 comma 4 Contributo straordinario a favore delle Province per funzioni non fond.	2	3.000.000,00	DPG 77/2016	14/07/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	449	2018	RIMBORSO DALLA REGIONE MARCHE DELLE SPESE SOSTENUTE PER SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI DALL'1/1/2015 AL 31/03/2016- DPG 77/2016	2	6.362.439,32	D-1123/2018	25/10/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	450	2018	RIMBORSO DALLA REGIONE MARCHE DELLE SPESE SOSTENUTE PER SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI DALL'1/4/2016 AL 31/12/2017-DPG 148/2018	2	803.108,35	D-1123/2018	25/10/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	779	2018	INTEGRAZIONE RIMBORSO DALLA REGIONE MARCHE DELLE SPESE SOSTENUTE PER SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI DALL'1/4/2016 AL 31/12/2017-SOLA QUOTA SERV.FORMAZ.PROF.LE NEL DPG 148/2018	2	143.326,21	D-598/2024	08/05/24	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	514	2017	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FITTI) STRADE EX ANAS APRILE - DICEMBRE 2016 già rendicontati DPG 269/2017	2	274.580,45	D-1442/2017	15/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	515	2017	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FITTI) STRADE EX ANAS GENNAIO- GIUGNO 2017 già rendicontati DPG 269/2017	2	190.072,28	D-1442/2017	15/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	516	2017	L. 56/2014-SVOLGIMENTO FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FITTI) STRADE EX ANAS GIUGNO- DICEMBRE 2017 presunzione pari stanz vedi nota	2	179.402,18	D-1442/2017	15/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	203	2018	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE) STRADE EX ANAS	2	18.179,47	P-87/2018	12/04/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	172	2019	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE) STRADE EX ANAS - ANNO 2019	2	1.024,76	P-58/2019	29/03/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	184	2018	MANUTENZIONE INTEGRALE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE (global) CENTRI PER L'IMPIEGO FINANZIATE DA REGIONE CON CONVENZ.-01/01-30/06/2018/v. varia	2	376.753,17	D-324/2018	30/03/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	142	2019	RIMBORSO DA REG. MARCHE PER SPESE (UTENZE PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI SEDE PIL) SOSTENUTE NELL'ANNO 2019 PER SERV. POLITICHE ATTIVE/FORMAZIONE	2	6.484,45	P-43/2019	14/03/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	97	2020	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER UTENZE PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SOSTENUTE NELL' ANNO 2020	2	7.015,09	P-35/2020	26/02/20	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	117	2021	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER UTENZE PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SOSTENUTE NELL' ANNO 2021	2	8.557,77	P-31/2021	04/03/21	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif. Peg.	Numero Accertamento	Anno Accertamento	Descrizione Accertamento	TITOLO	Importo Attuale Accertamento	Titolo Giuridico	Data Atto Accertamento	Nota	Grado di rischio	% accantonamento
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	127	2022	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER UTENZE PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SOSTENUTE NELL' ANNO 2022	2	18,35	P-51/2022	08/03/22	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	128	2022	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA GAS PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SOSTENUTE NELL' ANNO 2022	2	4.716,33	P-56/2022	09/03/22	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	129	2022	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA ACQUA PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SOSTENUTE NELL' ANNO 2022	2	69,33	P-55/2022	09/03/22	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	122	2023	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA ACQUA PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SEPSE SOSTENUTE NELL' ANNO 2023 (V. NOTE)	2	53,55	P-26/2023	21/02/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	123	2023	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA GAS PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SPESE SOSTENUTE NELL' ANNO 2023 (V. NOTE)	2	2.774,58	P-26/2023	21/02/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	118	2024	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA ACQUA PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SEPSE SOSTENUTE PER IL 1° SEMESTRE 2024 (V. NOTE)	2	2,24	P-13/2024	02/02/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	119	2024	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA GAS PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SPESE SOSTENUTE PER IL 1° SEMESTRE 2024 (V. NOTE)	2	3.000,00	P-13/2024	02/02/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	488	2024	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA ACQUA PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SEPSE SOSTENUTE PER IL 2° SEMESTRE 2024 (V. NOTE)	2	3,12	P-66/2024	01/08/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4041	0	Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	489	2024	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER FABBISOGNO UTENZA GAS PALAZZO MOCHI ZAMPEROLI - SEDE PIL - SEPSE SOSTENUTE PER IL 2° SEMESTRE 2024 (V. NOTE)	2	3.000,00	P-66/2024	01/08/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim.dalla Regione x attuas.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-	281	2017	TRASFERIMENTO DA REGIONE xCONVENZIONE FUNZIONE VIGILANZA CACCIA E PESCA 1 SEMESTRE 2017 - STRAORDINARI-	2	3.178,90	D-579/2017	19/05/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim.dalla Regione x attuas.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-	527	2017	TRASFERIMENTO DA REGIONE xCONVENZIONE FUNZIONE VIGILANZA CACCIA E PESCA - ANNO 2016 - DA 01/04/16 - 31/12/2016	2	17.332,37	D-1477/2017	22/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim.dalla Regione x attuas.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-	528	2017	v.note TRASFERIMENTO DA REGIONE xCONVENZIONE FUNZIONE VIGILANZA CACCIA E PESCA - ANNO 2017 (SALDO AL NETTO DELLE SOMME GIÀ ACCERTATE)	2	19.930,85	D-1477/2017	22/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim.dalla Regione x attuas.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-	522	2018	RIMBORSO DA REG. MARCHE DELLE SPESE DI PERSONALE ADDETTO ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO a CACCIA E PESCA- ANNO 2017-importo da rendiconto	2	7.586,02	D-1237/2018	20/11/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif. Peg.	Numero Accertamento	Anno Accertamento	Descrizione Accertamento	TITOLO	Importo Attuale Accertamento	TITOLO Giuridico	Data Atto Accertamento	Nota	Grado di rischio	% accantonamento
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v. 60011/1-5-6-7-8-9.60012/1-5, straordinari)	521	2023	TRASFERIMENTO DA REGIONE MARCHE PER RIMBORSO RETRIBUZIONI VIGILANZA CACCIA E PESCA - ANNO 2023 COME DA DOPF 531/2023 E 580/2023 - v. nota istruttoria dprf 356/2024 per accertamento economie di euro. 32.680,76	2	32.680,76	D-1211/2023	16/10/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4042	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v. 60011/1-5-6-7-8-9.60012/1-5, straordinari)	784	2024	ACCERTAMENTO DEL RIMBORSO, DA PARTE DELLA REGIONE MARCHE, DELLE SPESE PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO RELATIVE ALLA CACCIA E ALLA PESCA PER L'ANNO 2024 - DOPF 537/2024	2	155.020,63	D-1510/2024	04/11/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4043	09.60012/1-5, straordinari	Trasferim. dalla Regione x recupero spese di gestione Politiche attive e Formazione Professionale	622	2017	RIMBORSO DELLE SPESE DI GESTIONE/FUNZIONAMENTO UFFICI SEDE AFFERENTI LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO E FORMAZIONE PROFESSIONALE - ANNO 2015	2	722.875,09	D-1546/2017	04/12/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	643	2017	ACCERTAMENTO QUOTA DI RIMBORSO REGIONALE DELLE RATE ANNUALI ANTICIPATE DALL'AMM. PROV. PER MUTUI E PRESTITI FUNZIONI NON FONDAMENTALI - ANNO 2017	2	271.844,69	D-1594/2017	11/12/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	718	2018	ACCERTAMENTO QUOTA DI RIMBORSO REG. DELLE RATE ANNUALI ANT. PER MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FNF - INTERV. VIABILITA' ANNO 2017	2	44.287,82	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	719	2018	ACCERTAMENTO QUOTA DI RIMBORSO REG. DELLE RATE ANNUALI ANT. PER MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FNF - SERV. FORMAZIONE - ANNO 2017	2	160.304,22	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	720	2018	ACCERTAMENTO QUOTA DI RIMBORSO REG. DELLE RATE ANNUALI ANT. PER MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FNF - ALTRI INTERVENTI	2	120.047,51	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	607	2019	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI	2	289.319,28	D-1335/2019	13/12/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	655	2020	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI - ANNO 2020	2	262.697,13	D-1315/2020	18/12/20	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	591	2021	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI - ANNO 2021	2	120.839,72	D-1377/2021	06/12/21	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	470	2022	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI AI SENSI L.56/2014 - ANNO 2022	2	121.763,48	D-1263/2022	23/11/22	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	441	2023	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI - ANNO 2023	2	109.208,71	D-951/2023	24/08/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4044	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	815	2024	QUOTA DI RIMBORSO REGIONALE DELLE RATE ANNUALI ANTICIPATE DALL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER MUTUI/B.O.P. PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI AI SENSI DELLA LEGGE N. 56/2014 - ANNO 2024	2	90.566,19	D-1649/2024	28/11/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	337	2017	RIMBORSO DA REG. MARCHE - SPESE CARBURANTE - FUNZIONI DI VIGILANZA CACCIA E PESCA IN CONVENZIONE CON LA REGIONE ANNO 2017	2	16.900,00	D-831/2017	05/07/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	377	2017	RIMBORSO DA REG. MARCHE PER REC. SPESE DI GESTIONE VIGILANZA CACCIA E PESCA NON COPERTE DA SANZIONI-COME DA CONVENZIONE ANNO 2017	2	8.787,73	D-986/2017	07/08/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	507	2017	RIMBORSO ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO RELATIVE ALLA CACCIA E ALLA PESCA PER IL PERIODO 01/04/2016-31/12/2016- REGIONE MARCHE	2	61.629,62	D-1424/2017	14/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	63	2018	RIMBORSO DA REG. MARCHE PER REC. SPESE DI GESTIONE VIGILANZA ANNO 2018 (BOLLO AUTO 1° TRIM 2018, ETC)	2	21.409,57	D-74/2018	25/01/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	521	2018	RIMBORSO DA REG. MARCHE DI SPESE DI GESTIONE PER ATT. VIGILANZA E CONTROLLO SU CACCIA E PESCA (ECC. SANZIONI)-ANNO 2017-Importo da rimborsare	2	22.957,09	D-1237/2018	20/11/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	09.60012/1-5, straordinari	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	9	2019	v.note -10.406,88 rel. a 1° trim.2019- RIMBORSO DA REG. MARCHE PER RECUPERO SPESE DI GESTIONE VIGILANZA ANNO 2019	2	10.406,88	D-1445/2018	18/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif. Peg.	Numero Accertamento	Anno Accertamento	Descrizione Accertamento	Titolo	Importo Attuale Accertamento	Titolo Giuridico	Data Atto Accertamento	Nota	Grado di rischio	% accantonamento
4045	0	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	304	2019	RIMBORSO DA REG. MARCHE DI SPESE DI GESTIONE PER ATT. VIGILANZA E CONTROLLO SU CACCIA E PESCA (ECC. SANZIONI) ANNO 2018-Importo da rimborsare	2	23.108,85	D-688/2019	09/07/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	0	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	785	2024	ACCERTAMENTO DEL RIMBORSO DA PARTE DELLA REGIONE MARCHE DELLE SPESE PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO RELATIVE ALLA CACCIA E ALLA PESCA PER L'ANNO 2024 - V. DDPF 637/2024	2	28.000,00	D-1510/2024	04/11/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4046	0	Rimborso dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	686	2020	RIMBORSO DA REGIONE MARCHE PER ARRETRATI IN APPLICAZIONE CCNL PER IL PERSONALE DIRIGENTE DEGLI ENTI LOCALI SIGLATO IL 17 DICEMBRE 2020	2	2.775,58	P-236/2020	31/12/20	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
4047	0	Rimborso mutui a seguito passaggio di proprietà beni dalla Regione Marche	716	2018	ACCERTAMENTO QUOTA DI RIMBORSO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI A SEGUITO DI PASSAGGIO DI PROPRIETÀ DI BENI (TRATTI STRADALI) ALLA REG. MARCHE	2	165.289,03	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4150	9	Trasferimento della Regione per attività riconducibili al Centro Recupero Animali Selvatici (v. cap. 60363s)	49	2019	CONVENZIONE CON REGIONE MARCHE PER FUNZIONI CRAS ANNO 2019 (BOLL. ETC.)	2	7.380,67	D-40/2019	21/01/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
5150	4	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	174	2024	RIMBORSO DA REG. MARCHE PER UTENZE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA RELATIVE AL CENTRO ITTIOGENICO REGIONALE DI CANTIANO - ANNO 2024	2	10.000,00	P-25/2024	07/03/24	Anzianità 0-5 anni	possibile	11,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	278	2016	ASSUNZIONE DI 4 LAVORATORI 1.4.2016 A 31.12.2016 D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 (DGR 1050 DEL 30/11/2015)	2	74.102,37	D-621/2016	31/03/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	543	2016	ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE ROSSINI LAURA - D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 (DGR 1050 DEL 30/11/2015)	2	191,52	D-1492/2016	05/10/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	664	2016	SALARIO ACCESSORIO PER LAVORATORI ASSUNTI A TEMPO DETER. 1 SEM 2016 D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 -DGR 1050 /15	2	35,81	D-1752/2016	21/11/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	665	2016	TFR PER LAVORATORI ASSUNTI A TEMPO DETER. ANNO 2016 D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 -DGR 1050 /15	2	5.280,39	D-1752/2016	21/11/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	674	2016	ASSEGNI FAMILIARI PER LAVORATORI ASSUNTI A TEMPO DETER. ANNO 2016 D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 -DGR 1050 /15	2	680,88	D-1752/2016	21/11/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	849	2016	SALARIO ACCESSORIO N. 40 DIPENDENTI 2 SEMESTRE - D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 -DGR 1050 /15	2	16.738,80	D-2084/2016	27/12/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	56	2017	CIOf PROROGA CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO ATTIVATI PRESSO SERV. POL. ATT. LAVORO ANNO 2017 - I-III-IV TRIMESTRE decreto non ancora emesso	2	144.260,65	D-76/2017	26/01/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	171	2017	PRODUTTIVITA' N. 40 DIPENDENTI 2 SEMESTRE - D.D.P.F. POLITICHE COMUNITARIE N. 243 DEL 30/12/2015 -DGR 1050 /15	2	43.986,06	D-2084/2016	27/12/16	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	02.57493.57503.57063s	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità (v.c. 57111/1-5.57122/1-	14	2018	I SEMESTRE 2018 SALARIO N. 40 CONTRATTI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO PER L'ESERCIZIO FUNZIONI NON FONDAMENTALI PER 'MERCATO DEL LAVORO'	2	161.279,27	D-48/2018	19/01/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif. Peg.	Numero Accertamento	Anno Accertamento	Descrizione Accertamento	Titolo	Importo Attuale Accertamento	Titolo Giuridico	Data Atto Accertamento	Nota	Grado di rischio	% accantonamento
8413		Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà propri. le Centri per l'Impiego	770	2021	RIMBORSI CREDITI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR. DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, URBINO, V.F. OGILIA	3	1.934.392,46	D-928/2023	21/08/23	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
8413		Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà propri. le Centri per l'Impiego	771	2021	RIMBORSI CREDITI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR. DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, VALLEFOGLIA	3	284.752,02	D-928/2023	21/08/23	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
8413		Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà propri. le Centri per l'Impiego	473	2022	RIMBORSI CREDITI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR. PROV. OSPITANTI SERVIZI INERENTI IL MERCATO DEL LAVORO SITI NEI COMUNI PESARO, FANO, CAGLI, VALLEF.	3	284.752,02	D-1273/2022	24/11/22	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
8413		Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà propri. le Centri per l'Impiego	434	2023	RIMBORSI CREDITI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR. DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, VALLEFOGLIA	3	284.752,02	D-928/2023	21/08/23	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
8413		Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà propri. le Centri per l'Impiego	801	2024	RIMBORSI CREDITI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER I FABBRICATI DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI INERENTI IL MERCATO DEL LAVORO SITI NEI COMUNI DI PESARO, FANO, CAGLI E VALLEFOGLIA PER L'ANNO 2024 A CARICO DELLA REGIONE MARCHE.	3	275.595,33	D-1595/2024	20/11/24	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
Totale							18.150.154,18					

Si specifica che nella tabella sopra riportata sono stati inseriti anche i crediti relativi al Titolo III inerenti il Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà provinciale Centri per l'Impiego, per i quali l'Amministrazione ha da tempo ritenuto di accantonare il 100% per un totale complessivo di € 3.064.243,85 come riportato nella tabella "Tit. I e III" sopra riportata.

Nella tabella sottoriportata pur mantenendo la coerenza dei criteri adottati, per alcuni residui emergono percentuali differenti dall'11% e dal 51% poiché il sistema informatico calcola l'accantonamento FCDE su ciascun capitolo e non sul singolo residuo mantenendo comunque l'importo dell'accantonamento invariato.

Inoltre nel Titolo II sono presenti crediti vantanti nei confronti dell'**Anas** che fanno riferimento al rimborso dovuto sia per le quote delle rate dei mutui e prestiti obbligazionari anticipati dall'ente che per le spese sostenute dall'amministrazione per le utenze su strade a seguito del passaggio di proprietà di alcuni tratti stradali. Per tali crediti l'Amministrazione ha ritenuto di attribuire una grado di rischio "possibile" accantonando una percentuale dell'11%.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - TITOLO II								
Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formatisi nel 2024 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2024 (c) = (a) + (b)	% media di accantonamento	FCDE Applicato
20101	4034	0	Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	0,00	326.645,19	326.645,19	51	166.589,05
20101	4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	0,00	10.308.873,88	10.308.873,88	51	5.257.525,68
20101	4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	0,00	663.259,14	663.259,14	51	338.262,16
20101	4039	0	Trasferimento da A.N.A.S. per gestione temporanea strade a seguito passaggio proprietà-ved.40503/1-2-3s	608,53	786.713,55	787.322,08	11	86.605,43
20101	4041	0	Trasferimento dalla Regione Progetto miglioramento efficacia e qualità servizi per l'Impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c.56013,56413,313810/2	6.005,36	406.442,62	412.447,98	48,17	198.676,19
20101	4042	0	Trasferim.dalla Regione x attuaz.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-9,60012/1-5, straordinari)	155.020,63	80.708,90	235.729,53	19,15	45.142,20
20101	4043	0	Trasferim.dalla Regione x recupero spese di gestione Politiche attive e Formazione Professionale	0,00	722.875,09	722.875,09	51	368.666,30
20101	4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	90.566,19	1.500.312,56	1.590.878,75	33,27	529.285,36
20101	4045	0	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	28.000,00	165.199,74	193.199,74	45,2	87.326,28
20101	4046	0	Rimborso dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	0,00	2.775,58	2.775,58	11	305,31
20101	4047	0	rimborso mutui a seguito passaggio di proprietà beni alla Regione Marche	0,00	165.289,03	165.289,03	51	84.297,41
20101	4048	0	Rimborso mutui da ANAS a seguito passaggio di proprietà strade	0,00	141.817,83	141.817,83	11	15.599,96
20101	4150	9	Trasferimento della Regione per attività riconducibili al Centro Recupero Animali Selvatici(v.cap.60363s)	0,00	7.380,67	7.380,67	51	3.764,14
20101	5150	4	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	10.000,00	0,00	10.000,00	11	1.100,00
20101	7795	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57493,57503,57063s)	0,00	446.555,75	446.555,75	51	227.743,43
Totale FCDE Titolo II								7.410.888,90

Altri accantonamenti. In tale voce sono compresi gli importi dei rinnovi contrattuali non ancora applicati, comunicati dal Servizio Personale – ufficio trattamento economico, pari a € 430.000,00 dei quali € 30.000,00 per il personale delle funzioni non fondamentali.

Tra le componenti più rilevanti risulta dal fondo per passività potenziali pari a € 400.000,00, per far fronte a spese future non previste nel bilancio di previsione 2025-2027 in quanto difficilmente quantificabili, vista la variabilità dei prezzi sul mercato, quali il fabbisogno di energia elettrica e gas oltre a passività potenziali.

Altri fondi ammontanti a € 534.889,32 sono composti da:

- a) accantonamenti relativi a residui attivi non riscossi in partite di giro e connessi ai mutui esistenti su beni trasferiti ad Anas e Regione Marche pari a € 434.772,49;
- b) Fondo trattamento fine mandato Presidente pari € 14.823,74
- c) per benefici contrattuali ex dipendenti pari a € 30.000,00
- d) utilizzo anticipazione di liquidità pari € 55.293,09.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Relativamente al Fondo di Garanzia debiti commerciali per l'anno 2024, l'Ente non ha dovuto accantonare alcuna quota nel Risultato di amministrazione, in quanto ha rispettato i parametri previsti:

- l'indice di tempestività dei pagamenti risultante pari a **-15,91 giorni**;
- debito commerciale scaduto dell'anno 2024 risultante al 31 dicembre pari a € **-4.832,20**, inferiore a quello risultante al 31/12/2023.

Quanto sopra è riscontrabile sia nella certificazione effettuata in data 30/01/2025 sulla Piattaforma Crediti Commerciali che nell'attestazione allegata al rendiconto anno 2024 sottoscritta dal Presidente e dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014 oltre che nell'area Amministrazione Trasparente dell'Ente.

Pertanto lo stanziamento del Fondo di Garanzia 2024 potrà essere utilizzato durante l'esercizio finanziario 2025 per la gestione delle funzioni fondamentali dell'Ente.

PROSPETTO DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE - ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				14.527.563,49
RISCOSSIONI	(+)	16.538.160,60	151.191.019,20	167.729.179,80
PAGAMENTI	(-)	27.830.945,96	146.274.128,92	174.105.074,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.151.668,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.151.668,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	34.879.596,07	31.377.099,79	66.256.695,86
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				8.289,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.528.371,81	29.163.141,07	30.691.512,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.396.556,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			18.610.277,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			23.710.018,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				11.541.894,48
Fondo anticipazioni liquidità				1.266.400,47
Fondo perdite società partecipate				1.052,12
Fondo contezioso				1.500.000,00
Altri accantonamenti				1.364.889,32
Totale parte accantonata B)				15.674.236,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.389.749,88
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.368.959,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				52.954,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				762.762,22
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				8.574.426,26
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				1.484.020,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-2.022.665,25

ANZIANITÀ DEI RESIDUI

Di seguito vengono riportate le tabelle contenenti i residui attivi e passivi risultanti a bilancio al 31/12/2024 e analizzate le motivazioni del mantenimento a bilancio dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a tre anni

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	414,00	1.147,00	-	-	3.307.819,45	3.309.380,45
Titolo 2	14.872.905,23	540.169,99	139.440,92	197.672,38	224.968,76	1.668.099,11	17.643.256,39
Titolo 3	13.065,79	153.345,40	2.418.952,57	1.089.472,96	807.428,61	748.693,10	5.230.958,43
Titolo 4		1.036.888,70	2.146.342,35	2.016.979,90	4.234.582,90	11.527.577,51	20.962.371,36
Titolo 5	10.495,20	99,47	-	-	1.705.892,66	1.920.000,00	3.636.487,33
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	703.730,76	631.205,39	670.272,30	561.109,52	703.013,31	12.204.910,62	15.474.241,90
Totale	15.600.196,98	2.362.122,95	5.376.155,14	3.865.234,76	7.675.886,24	31.377.099,79	66.256.695,86
	23,55	3,57	8,11	5,83	11,59	47,36	100,00

I residui attivi relativi agli **anni 2019 e precedenti** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni fornite dai responsabili dei Servizi:

- Titolo II: Per € 14.123.147,77 trattasi di crediti vantati nei confronti della Regione Marche inerenti le funzioni non fondamentali per i quali l'Ente ha attivato una procedura di contenzioso nei confronti della stessa amministrazione notificato in data 24/2/2023 (tribunale civile di Ancona). Per € 749.757,46 trattasi di crediti vantati nei confronti di Anas, in fase di valutazione possibile apertura contenzioso. L'Ente come meglio specificato nella sessione "Accantonamenti dell'Ente anno 2024" ha ritenuto in via prudenziale di accantonare a FCDE una quota per poter sterilizzare tali crediti.
- Titolo III: per la quasi totalità sono relativi a residui attivi derivanti sanzioni in materia ambientale in attesa di emissione ordinanza di ingiunzione di pagamento;
- Titolo V: trattasi di residuo relativo a lavori non ancora conclusi finanziati da Mutui;
- Titolo IX: Trattasi per la maggior parte di crediti vantati nei confronti di Anas inerenti le funzioni non fondamentali relative a rimborsi di spese sostenute per mutui-Bop attivati sul patrimonio stradale ceduto.

I residui attivi relativi agli **anni 2020 e 2021** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni fornite dai responsabili dei Servizi:

- Titolo I: i residui attivi di € 1.561,00 (414,00+1.147,00) fanno riferimento a recuperi coattivi dell' Imposta provinciale per trascrizione autoveicoli
- Titolo II: i residui attivi di € 679.610,91 (540.169,99+139.440,92) di cui € 401.885,29 fanno riferimento a crediti vantati nei confronti della Regione Marche inerenti le funzioni non fondamentali per i quali l'Ente ha attivato una procedura di contenzioso nei confronti della stessa amministrazione notificato in data 24/2/2023 (tribunale civile di Ancona). Per € 176.592,50 trattasi di crediti vantati nei confronti di Anas, in fase di valutazione possibile apertura contenzioso. L'Ente come meglio specificato nella sessione "Accantonamenti dell'Ente anno 2024" ha ritenuto in via prudenziale di accantonare a FCDE una quota per

poter sterilizzare tali crediti. Infine risultano residui attivi per € 100.277,89 relativi a trasferimenti Miur per progetti Edilizia Scolastica rendicontati in attesa di riscossione

- Titolo III: i residui attivi di € 2.572.297,97 (153.345,40+2.418.952,57) derivano principalmente da:
 - € 2.219.144,48 relativi al rimborso da parte della Regione Marche per l'utilizzo di immobili di proprietà provinciale per l'attività svolta dai Centri per l'impiego e completamente sterilizzati a FCDE.
 - € 314.469,62 relativi a recuperi coattivi di Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti inclusi nel calcolo di FCDE.
- Titolo IV: i residui attivi di € 3.183.231,05 (1.036.888,70+2.146.342,35) derivano principalmente da trasferimenti da Miur e da Regione Marche per progetti nel settore dell'Edilizia Scolastica in fase di rendicontazione
- Titolo V: i residui attivi di € 99,47 si riferiscono a lavori finanziati da Mutui;
- Titolo IX: i residui attivi di € 1.301.477,69 (631.205,39+670.272,30) riguardano per la maggior parte crediti vantati nei confronti di Anas inerenti le funzioni non fondamentali relative a rimborsi di spese sostenute per mutui-Bop attivati sul patrimonio stradale ceduto in parte coperti da FCDE.

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	2.465,19	9.409,92	95.617,05	60.829,90	363.054,55	12.586.535,55	13.117.912,16
Titolo 2	772,89	15.417,79	89.605,79	76.594,03	198.769,47	4.879.767,62	5.260.927,59
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	8.800,00	8.800,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	568.395,23	9.000,00	19.500,00	1.940,00	17.000,00	11.688.037,90	12.303.873,13
Totale	571.633,31	33.827,71	204.722,84	139.363,93	578.824,02	29.163.141,07	30.691.512,88

I residui passivi relativi agli **anni 2019 e precedenti** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni:

- Titolo I: i residui passivi di € 2.465,19 fanno riferimento ad economie di spesa che per problemi informatici non è stato possibile eliminare dal bilancio;
- Titolo II: i residui passivi di € 772,89 fanno riferimento in particolare a incentivi Merloni;
- Titolo VII: trattasi per la maggior parte del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi oggetto delle compensazioni da definire con la Regione.

I residui passivi relativi agli **anni 2020 e 2021** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni:

- Titolo I: i residui passivi di € 105.026,97 (9.409,92+95.617,05) fanno riferimento in prevalenza a spese del servizio affari Legali per cause definite in attesa di richiesta di pagamento;
- Titolo II: i residui passivi di € 105.023,58 (15.417,79+89.605,79) fanno riferimento in prevalenza a incentivi Merloni;
- Titolo VII: i residui passivi di € 28.500,00 fanno riferimento a depositi cauzionali da restituire;

ELENCO CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO

Si riporta qui di seguito un dettaglio dei crediti stralciati dal Conto del Bilancio, nei vari anni in sede di rendiconto, e confluiti nel Fondo Svalutazione Crediti in quanto ritenuti ancora esigibili e/o non prescritti. Nelle tabelle viene riportato anche un dettaglio dei crediti che in sede di rendiconto 2024 sono stati stralciati definitivamente dal Fondo Svalutazione Crediti per motivi di inesigibilità o eliminati in quanto riscossi. Tali informazioni sono riportate nel capitolo “Nota integrativa tecnica al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale” della presente relazione.

Elenco crediti stralciati dal Conto del Bilancio per anzianità e confluiti nel Fondo Svalutazione Crediti

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2021

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per Inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17	1170	2010	TRASFERIMENTO ATTIVITA' ESTRATTIVA ANNO 2009 COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	724,63			724,63
7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17	1228	2013	L.R. 71/97 TRASFERIMENTO PER ATTIVITA' ESTRATTIVA 2011 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	2.160,53			2.160,53
Totale crediti stralciati in sede di rendiconto 2021								2.885,16	0,00	0,00	2.885,16

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2022

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17	438	2016	TRAFERIMENTO PER ATTIVITA' ESTRATTIVA ANNO 2015 - COMUNE DI PESARO	COMUNE DI PESARO	2.100,00			2.100,00
8456	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio ril iva)	1152	2009	ATTIVITA' DI FORMAZIONE PERSONALE ENTI LOCALI - CONVENZIONATO- ANNO 2009 UNIONE VALCESANO C/ O COMUNE MONDOLFO	UNIONE VALCESANO C/O COMUNE MONDOLFO	71,52			71,52
8456	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio ril iva)	1202	2014	ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEL PERSONALE ENTE CONVENZIONATO ANNO 2014- CANTIANO	COMUNE DI CANTIANO	557,08			557,08
8457	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio ril iva)	1305	2011	ATTIVITA' FORMAZIONE PERSONALE ENTI LOCALI non convenzionati 2011TRASP.PROC. ATTI AMM. 15/12/12CANTARINI MIC UNIO.RDV.COMUNE BARCHI ORCIANO	COMUNE DI TERREROVER ESCHÉ	100,00			100,00
8457	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio ril iva)	1306	2011	ATTIVITA' FORMAZIONE PERSONALE ENTI LOCALI non convenzionati 2011TRASP.PROC. ATTI AMM. 15/12/11 CORNACCHINI UNIO.RDV.COMUNE BARCHI ORCIANO	COMUNE DI TERREROVER ESCHÉ	100,00			100,00
8031	0	3	Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A)	1156	2012	LOCAZIONE SALE ATTREZZATE CENTRI IMPIEGO ANNO 2012 CONFARTIGIANATO	CONFARTIGIANATO IMPRESE PESARO URBINO	0,00			0,00
8031	0	3	Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A)	248	2014	CONCESSIONE CENTRO PER L'IMPIEGO PESARO AULA INFORMATICA GENESIS S.R.L.	GENESIS S.R.L.	0,00			0,00
8031	0	3	Concessione strutture Centri per l'impiego e la formazione (servizio rilevante ai fini I.V.A)	255	2014	CONCESSIONE LOCALI AULA MAGNA FESTIVAL EUROPEO GTR	FESTIVAL EUROPEO GTR	0,00			0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	457	2007	PRATICA DAL LEGALE PG 51755/06 L.R. 31 ART 7 AIUTI ALLA CREAZIONE DI NUOVI POSTI DI LAVORO GESTIONE ANNO 2000 INTERESSI	MASTER COM SRL	0,00			0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	721	2007	pg 72430/07 FSE OB 3 ASSE E MISURA 1 CORSO 556 DISEGNATORE PROGETTISTA CAD SEDE MACERATA FELTRIA- INTERESSI	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ E.ORIEN TAM.	0,00			0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	159	2008	CORSO PER VIDEOTERMALISTA - RECUPERO SOMME - P.G.11168/08 - INTERESSI	SERVIZI E SCUOLA DI INFORMATICA SNC	0,00			0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	477	2008	FSE POR MARCHE OB. 3 2000-2006 "SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA"- LAVANDERIA TOP DI BACCHIOCCHI-INTERESSI PER RECUPERO SOMME- PG 21174/2008	LAVANDERIA TOP DI BACCHIOCCHI SUSANNA	19,36	-19,36	Determinazione n. 198 del 20/02/2024	0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	627	2009	CORSO N. 556 - TITOLO: DISEGNATORE PROGETTISTA (CAD) SEDE DEL CORSO MACERATA FELTRIA (PU) RECUPERO SOMME PG 18215/2009 INTERESSI	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ E.ORIEN TAM.	0,00			0,00

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	629	2009	CORSO N. 561 - TITOLO: SEGRETERIA DI DIREZIONE SEDE DEL CORSO FOSSOMBRONE (PU) RECUPERO SOMME PG.18184/2009 INTERESSI	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ.E.ORIEN TAM.	0,00			0,00
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	631	2009	CORSO N. 15766 - TITOLO: TECNICO SERVIZI MULTIMEDIALI/TECNICO GESTIONE RETE DATI/TECNICO PESARO RECUPERO SOMME PG.30883/2009 INTERESSI	PESARO POINT S.P.A.	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	458	2007	inserito nel fallimento PG 51755/06 L.R. 31 ART 7 AIUTI ALLA CREAZIONE DI NUOVI POSTI DI LAVORO GESTIONE ANNO 2000 PRATICA DAL LEGALE -	MASTER COM SRL	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	720	2007	pg 72430/07 FSE OB 3 ASSE E MISURA 1 CORSO 556 DISEGNATORE PROGETTISTA CAD SEDE MACERATA FELTRIA	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ.E.ORIEN TAM.	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	158	2008	CORSO PER VIDEOTERMINALISTA - RECUPERO SOMME - P.G.11168/08	SERVIZI E SCUOLA DI INFORMATICA SNC	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	626	2009	CORSO N. 556 - TITOLO: DISEGNATORE PROGETTISTA (CAD) SEDE DEL CORSO MACERATA FELTRIA (PU) RECUPERO SOMME PG 18215/2009	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ.E.ORIEN TAM.	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	628	2009	CORSO N. 561 - TITOLO: SEGRETERIA DI DIREZIONE SEDE DEL CORSO FOSSOMBRONE (PU) RECUPERO SOMME PG.18184/2009	ASFO - ASS.SERV.FO RMAZ.E.ORIEN TAM.	0,00			0,00
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	263	2015	PAGA A RATE FSE - SOSTEGNO CREAZIONE D'IMPRESA RECUPERO CONTRIBUTO CONCESSO A DITTATOP LAVANDERIA DI BACCHIOCCHI SUSANNA	BACCHIOCCHI SUSANNA	95,11	-95,11	Determinazione n. 198 del 20/02/2024	0,00
8403	0	3	Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali	1010	2015	STAZIONE UNICA APPALTANTE - COMUNE DI PESARO - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE STADIO "TONINO BENELLI" -	COMUNE DI PESARO	2.240,00			2.240,00
8403	0	3	Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali	1011	2015	STAZIONE UNICA APPALTANTE - COMUNE DI PESARO - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE STADIO "TONINO BENELLI" -	COMUNE DI PESARO	3.380,00			3.380,00
8050	2	3	Diversi	400	2000	CANONE RICOGNITORIO 2000 PG 9443/07 inserimento nel fallimento verbale del 28,2,07 - il 14.4.2015. Riminucci manca sentenza fallimento	COOP. MIMOSA	51,65			51,65
8050	2	3	Diversi	372	2001	CANONE TERRENO ANNO 2001 PG 9443/07 inserimento nel fallimento vedi verbale del 28,2,07 - il 14.4.2015. Riminucci manca sentenza fallimento	COOP. MIMOSA	51,65			51,65
8050	2	3	Diversi	383	2002	CANONE TERRENO ANNO 2002 inserimento nel fallimento vedi verbale del 28,2,07 - il 14.4.2015. Riminucci manca sentenza fallimento	COOP. MIMOSA	51,65			51,65
8050	2	3	Diversi	384	2003	CANONE ANNO 2003 inserimento nel fallimento vedi verbale del 28,2,07 - il 14.4.2015. Riminucci manca sentenza fallimento	COOP. MIMOSA	51,65			51,65
7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	1293	2011	FORNITURA INTERNET INFOCAMERA E CSTP ANNO 2011 PROVINCIA DI RIMINI	PROVINCIA DI RIMINI	28.000,00			28.000,00
7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	717	2012	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2012 PROVINCIA DI RIMINI	PROVINCIA DI RIMINI	28.233,33			28.233,33
7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	755	2016	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2016 - COMUNE DI PIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/U NIONE DEI COMUNI	4.667,21			4.667,21
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	900	2014	MESE DI 201 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2014 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC.	324,00			324,00
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	211	2015	MESE DI 201 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2015 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC.	1.411,00			1.411,00
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	499	2016	MESE DI 201 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2016 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI - DETERMINA ACCERTAMENTO	C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC.	2.421,04			2.421,04

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1949	1985	DEPOSITO PER COLLEGAMENTO CON IL SERVIZIO DI INFORMATICA	CASSA DD.PP.	671,39			671,39
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1726	1988	DEPOSITO CAUZIONALE VEDI MAND. 6610/89 - IMP. 2864/89 PER STIPULA ATTO DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE TERRENO DEMANIALE	TES. PROV. STATO QUIET. TESORIERE	51,65			51,65
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1217	1994	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER CONCESSIONE TERRENO DEMANIALE IN COMUNE DI SASSOCORVARO LOC.CASE NUOVE	INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO	41,32			41,32
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1218	1994	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE PONTE SUL METAURO NEI PRESSI DI TAVERNELLE	INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO	123,95			123,95
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1219	1994	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER ATTRAVERSAMENTO TERRENOI DEMANIALE S.P.N.30 S.ANGELO IN LIZZOLA M.LABBATE	INTENDENZA DI FINANZA DI PESARO	123,95			123,95
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	212	2000	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER UTENZA SERVIZIO INFORMATICA	DIREZIONE GENERALE MOTORIZZAZIONI	866,61			866,61

totale crediti stralciati in sede di rendiconto 2022	75.805,12	-114,47		75.690,65
--	-----------	---------	--	-----------

Elenco crediti stralciati per anzianità in sede di rendiconto 2023

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità o avvenuta riscossione	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
412	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli	760	2015	RUOLO IPT 2012	EQUITALIA CENTRO SPA	1.873,67			1.873,67
413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	922	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- IPT	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	10.734,71			10.734,71
413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	640	2017	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - AGENZIA DELLE ENTRATE - IPT 2017	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	370,00			370,00
4150	8	2	Trasferimento dalla Regione Marche per realizzazione Piano Faunistico Venatorio Prov.le (v.cap.23308u)	1106	2011	D.D. 199 PEA DEL 23.12.2011 CONTRIBUTO PIANO FAUNISTICO ANNO 2011 PG 3006/2012	REGIONE MARCHE	20.000,00			20.000,00
4410	2	2	POR FSE Competitività regionale ed occupazione CRO 2007/2013- OCCUPAZIONE(v.c.31501/2)	1317	2013	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/12 - QUOTA ANTICRISI F.S.E.	REGIONE MARCHE	98.033,75			98.033,75
4410	2	2	POR FSE Competitività regionale ed occupazione CRO 2007/2013- OCCUPAZIONE(v.c.31501/2)	1323	2013	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/12 - QUOTA ANTICRISI	REGIONE MARCHE	908.437,32			908.437,32
4431	0	2	Trasferimento dalla Regione per azioni di formazione e informazione in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro- c.31531	1082	2010	DELIB.G.R.1425 DEL 4/10/2010 D.LGS81/2008 ART. 11 COMMA 7 PROMOZIONE CULTURA E AZIONI DI PREVENZIONE SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	REGIONE MARCHE	27.263,97			27.263,97
4432	0	2	Trasferimento per programmazione interventi per l'assolvimento dell'obbligo formativo (L.144/99)	48	2013	D.D. 445 IFD DEL 27.12.2012 L.R. 16/90 ASSOLVIMENTO OBBLIGO FORMATIVO	REGIONE MARCHE	46.760,43			46.760,43
5150	4	2	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	139	2015	v.note...PROT.9418/2015 DEL 04/02/15-COMUNICAZ.DEL DIRIGENTE MECONI URIANO DELLA REGIONE MARCHE SU STANZIAMENTO F/DI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	7.260,00			7.260,00
5150	4	2	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	149	2015	v.note...PROT.9418/2015 DEL 04/02/15-COMUNICAZ.DEL DIRIGENTE MECONI URIANO DELLA REGIONE MARCHE SU STANZIAMENTO F/DI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	13.500,00			13.500,00
5150	4	2	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	1050	2015	v.note...PROT.9418/2015 DEL 04/02/15-COMUNICAZ.DEL DIRIGENTE MECONI URIANO DELLA REGIONE MARCHE SU STANZIAMENTO F/DI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	3.740,00			3.740,00

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Straisciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
5150	4	2	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	113	2016	AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART.125 DEL D.LGS. N.163/2006, DI PRESTAZIONE DI SERVIZI DI GESTIONE DELL'IMPIANTO ITTIOGENICO DEL CATRIA	REGIONE MARCHE	3.060,75			3.060,75
7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17	270	2017	L.R. 1 DICEMBRE 1997, N. 71, ART. 17 - CONTRIBUTO ATTIVITA' ESTRATTIVE ANNO 2016 - COMUNE DI PESARO	COMUNE DI PESARO	1.150,80			1.150,80
7751	0	2	Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Contributi e trasferimenti correnti dai Comuni per spese di funzionamento	1262	2011	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2010 PERIODO GENNAIO - DICEMBRE (1. MONORE INTROITO) - COM DI SERRUNGARINA	COMUNE DI COLLI AL METAURO	1.956,89	-1.956,89	interamente riscosso v. nuovo residuo 1316/2011 v. prot.6710/2025	0,00
7753	0	2	Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimenti dai comuni per servizio custodia e cura cani randagi	1265	2011	ULTERIORE ACCERT. PER QUOTA INTEGRATIVA A COMPENSAZIONE ULTERIORE SPESA RANDAGISMO FINO A GEN 2010- NS. PROT. 1945-21/05/10- SERRUNGARINA	COMUNE DI COLLI AL METAURO	202,88			202,88
7753	0	2	Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimenti dai comuni per servizio custodia e cura cani randagi	1267	2011	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO ANNO 2008 - COM DI SERRUNGARINA	COMUNE DI COLLI AL METAURO	8.627,33	-8.627,33	interamente riscosso v. nuovo residuo 1317/11 v. prot.6710/2025	0,00
7753	0	2	Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimenti dai comuni per servizio custodia e cura cani randagi	1268	2011	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO ANNO 2009 (1.INESIGIBILE) - COM DI SERRUNGARINA	COMUNE DI COLLI AL METAURO	14.136,32	-14136,32	interamente riscosso v. nuovo residuo 1318/2011 v. prot.6710/2025	0,00
7780	1	2	Concorso dei comuni nelle spese per l'assistenza di minori riconosciuti da un solo genitore	1234	2011	RIPARTO DI 1/3 DELLA SPESA SOSTENUTA PER ILLEGITTIMI RICONOSCIUTI ANNO 2011 - MONTEPORZIO	COMUNE DI MONTE PORZIO	431,22			431,22
7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	587	2017	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2017 - UNIONE DI COMUNI PIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/ UNIONE DEI COMUNI	4.667,21			4.667,21
7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	921	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA 2013	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	21.155,78	-15.338,47	Incassato vedi Determinazione n.1737/2024 nuovo residuo 921/2015; Crediti inesigibili € 14.047,47 vedi prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024	5.817,31
7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	800	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNO 2014 E 2015	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	28.612,02	-7.537,15	Crediti inesigibili vedi prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024	21.074,87
7920	0	3	Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Proventi smaltimenti rifiuti	874	2011	FATT. SMALT. RIFIUTI ANNO 2009- DITTE DIVERSE- PROVVISORIO (1.INESIGIBILE A CONSUNTIVO 2010 (DI N. 235- 31/12/10))		948,76	-948,76	Credito inesigibile vedi prot N. 6118/2025 DEL 20/02/2025	0,00
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	70	2017	MESE DI 2017 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2017 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	6196 - C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC.	257,38			257,38
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	525	2004	RISCOSSIONE RUOLI COSAP 2004	EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	3,12			3,12
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	477	2012	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2012	EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	4.858,05	-88,88	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024 + Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024	4.769,17
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	1488	2013	CONONE OSAP RUOLO 2013	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	7.475,40	-155,7	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024 + Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024+Determinazione n.81/2025 e prot. 572/2025	7.319,70
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	901	2014	MESE DI 2014 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2014 VERSATE PER CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL.	INCASSI PAGOPA	3.039,82			3.039,82
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	212	2015	MESE DI 2015 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2015 VERSATE PER CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL.	8940 - CANONE OSAP C/C P. N.11104619	2.240,00			2.240,00

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	295	2015	CONONE OSAP RUOLO 2014	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	7.442,34	-139,54	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024 + Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024+Determinazione n.81/2025 e prot. 572/2025	7.302,80
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	501	2016	MESE DI 201 PRELEV SOMME ANNO 2016 VERSATE CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL. DET ACC. detratte 761,60 riscosse con altri accert	6940 - CANONE OSAP C/C P. N.11104619	3.720,09			3.720,09
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	311	2017	v.note MESE DI. 201 PRELEV SOMME ANNO 2017 VERSATE CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL.-v.note	6940 - CANONE OSAP C/C P. N.11104619	5.240,13			5.240,13
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari.recuperi coattivi	923	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - RTI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	11.134,80	-8.688,40	Incassato vedi Determinazione n.644/2024 e prot. 19408/2024; Crediti inesigibili di 8261,40 vedi prot. 2835/2024 e prot.3955/2024	2.446,40
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari.recuperi coattivi	804	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI 2016	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	21.736,13	-7.978,34	Incassato vedi Determinazione n.80/2025 e prot. 568/2025 + Determinazione n.1536/2024 e prot. 45544/2024 +determinazione 1613/2024 e prot. 45544/2024+determinazione 1279/2024 e prot. 37573/2024 + Determinazione n.644/2024 e prot. 19408/2024 Crediti inesigibili vedi prot. 2835/2024 e prot.3955/2024	13.757,79
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari.recuperi coattivi	641	2017	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - AGENZIA DELLE ENTRATE - COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	9.076,57	-15,51	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024	9.061,06
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	1018	2011	paga a rate F.S.E. OB.3 2000-2006-RECUPERO SOMME PERCEPITE DA PARTE DI PINTO FILIPPO PER LO SVOLGIMENTO BORSA LAVORO 2004-INTERESSI- RUOLO	PINTO FILIPPO	910,75	-336,36	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024 + Determinazione n.955/2024 e prot. 28494/2024 e Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024+Determinazione n.81/2025 e prot. 572/2025	574,39
8210	0	3	Interessi attivi su restituzione somme Formazione Professionale e Centri per l'impiego	1022	2011	paga a rate F.S.E. 2000-2006-RECUPERO SOMME PERCEPITE DA SIDERI SIMONE PER PROGETTO RICERCA ANNO 2003-INTERESSI- RUOLO	SIDERI SIMONE	1.439,76	-1439,76	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024	0,00
8408	0	3	Entrate da altri enti per collaborazioni in termini di mezzi e manodopera (c.17001/1-5-17780/8)	116	2008	CONVENZIONE CON AMMINISTRAZIONE COMUNALE PER SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI san leo	COMUNE DI CITTA' DI SAN LEO	7.500,00			7.500,00
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	891	2015	RUOLO UFFICIO LEGALE ANNO 2014 - PAOLINI MAURO PAOLO	EQUITALIA CENTRO SPA	2.422,76			2.422,76
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	893	2015	RUOLO UFFICIO LEGALE ANNO 2014 - ROMANELLI NUNZIO	EQUITALIA CENTRO SPA	8.630,51			8.630,51
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	642	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - RUGGERI GIANFRANCO	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	17.786,30			17.786,30
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	744	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - RUGGERI GIANFRANCO	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	1.171,70			1.171,70
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	745	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - TERRANOVA CARLA	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	3.442,75			3.442,75
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	746	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - TERRANOVA CARLA	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	1.052,20			1.052,20
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	747	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - SARA TONTINI	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	702,47			702,47

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Crediti Stralciati nel 2024 dal Fondo Svalutazione Crediti per inesigibilità	Motivazione Stralcio in sede di rendiconto 2024	Fondo svalutazione a rendiconto 2024
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	748	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 20117 - AGENZIA DELLE ENTRATE - VERDI AMBIENTI E SOCIETA'	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	1.009,07	-578,62	Incassato vedi Determinazione n.955/2024 e prot. 28494/2024 e Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024+Determinazione n.81/2025 e prot. 572/2025	430,45
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	1017	2011	F.S.E. OB.3 2000-2006 - RECUPERO DELLE SOMME PERCEPITE DA PARTE DI PINTO FILIPPO PER LO SVOLGIMENTO BORSA LAVORO ANNO 2004 (RUOLO)	PINTO FILIPPO	524,63			524,63
8450	0	3	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	1020	2011	paga a rate F.S.E. 2000-2006 - RECUPERO SOMME PERCEPITE DA SIDERI SIMONE PER PROGETTO RICERCA ANNO 2003 (RUOLO)	SIDERI SIMONE	9.268,07	-2.307,99	Incassato vedi Determinazione n.662/2024 prot. n. 19627/2024 + Determinazione n.955/2024 e prot. 28494/2024 e Determinazione n.1550/2024 e prot. n. 43684/2024+Determinazione n.81/2025 e prot. 572/2025	6.960,08
8463	0	3	Entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU)(serv. ril. IVA)	670	2018	SERVIZI INFORMATICI AGGIUNTIVI ANNO 2018 - UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/U NIONE DEI COMUNI	6.461,98			6.461,98
8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	924	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- SERVIZIO FORMAZIONE	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	148,82			148,82
8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	805	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE SERVIZIO FORMAZIONE 2016 - (VEDI DETTAGLIO NOTE)	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	63.098,34	-13.600,00	Crediti inesigibili vedi prot. 2835/2024 e prot. 3955/2024	49.498,34
8477	0	3	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	801	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE CACCIA E PESCA 2016	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	2.913,55	-2.483,80	Crediti inesigibili vedi prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024	429,75
8478	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	802	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE AMBIENTE 2016	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	120.066,65	-9.509,35	Crediti inesigibili vedi prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024	110.557,30
10010	4	4	Trasferimento Regione per interventi di adeguamento alle norme di sicurezza	1131	2012	REG.MARCHE PROT.66551/12-DPCM-O.P.C.M 3927/2011 LAVORI LICEO MORSELLI-ADEGUAMENTO SISMICO FABBRICATO CON STRUTTURA IN C.A.IMPEGNO REGIONE	REGIONE MARCHE	161.017,19			161.017,19
10050	0	4	Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici	417	2005	INTERVENTI LICEO TORELLI DI PERGOLA DDS 35/05	REGIONE MARCHE	72.538,15			72.538,15
10050	0	4	Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici	59	2017	D.D. 187/ITE DEL 3/6/2014 CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO LICEO PSICOPEDAGOGICO MORSELLI PESARO	REGIONE MARCHE	366.084,75			366.084,75
11220	0	4	Trasferimenti dai Comuni per realizzazione piste ciclabili e altri interventi sulle strade prov.li	533	2017	LAVORI URGENTI DI REGIMAZIONE ACQUE E MIGLIORAMENTO SICUREZZA CICLOPEDONALE SP 45 CARIGNANO-COMUNE DI FANO D.D 2393/2016	COMUNE DI FANO	1.299,16			1.299,16
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	750	2011	v.noteRESTITUZZ.DEPOSITO CAUZZ.LE A GARANZIA CONTRATTO DI LOCAZ.CON AG.DEL DEMANIO-SCHEDA PATR.N.PSB0387-COMUNE AUDITORE AREA ADIBITA A STRADA	AGENZIA DEL DEMANIO	49,00			49,00
904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	698	2012	(Vedi nota) RECUPERO CAUZIONE SU CONTRATTO LOCAZIONE PASSIVA DI LOCALI AD USO DEPOSITO IN MACERATA FELTRIA PER IL SERVIZIO VIABILITA'.	SCANSA ANTONIO	1.960,00			1.960,00
905500	0	9	Rimborso spese per servizi per conto diversi	158	2010	somma messa a ruolo RECUPERO INDENNITA' DI CUSTODIA E SOCCORSO STRADALE X FERMO AMM.VO E SEQUESTRO-VERB 11310 FIAT PUNTO TG AJ 845 YL	CELLI MAURO	955,10			955,10

Totale crediti stralciati dal bilancio nel 2023 2.151.601,30 -95.867,17 2.055.734,13

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2024

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numer o Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere
413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	308	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	731,38
7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	641	2018	FORNITURA SERVIZI CS	122706 - PIAN DEL BRUSCOLO/ UNIONE DEI COMUNI	4.667,21
7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1- 2,110512)	444	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	3.111,59
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	80	2018	MESE DI PRELEVAMEN	6196 - C/C P.N.1156961 3-IMPIANTI PUBBLIC.	2.276,00
8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	124	2019	MESE DI PRELEVAMEN	132481 - INCASSI PAGOPA	1.758,00
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	251	2018	MESE DI 2018 PRE	132481 - INCASSI PAGOPA	5.883,18
8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	134	2019	MESE DI 2019 PREL	132481 - INCASSI PAGOPA	4.954,17
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	333	2018	RISCOSSIONE COATTIVA	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	5.192,44
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	421	2018	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	7.002,30
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	697	2018	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	24.849,41
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	195	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	17.098,97
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	307	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	5.052,95
8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	440	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	8.739,49
8400	39	3	Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale	588	2019	RIMB. 50% IMP.REG. PER	132051 - ABC ENERGIA SRL	8,75
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	339	2018	RISCOSSIONE COATTIVA	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	225.525,48
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	309	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	11.586,18
8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	441	2019	ACCERTAMENTO ENTRATE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	22.334,88
8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	337	2018	RISCOSSIONE COATTIVA	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	4.027,22

Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere
8473	0	3	Riscossioni coattive per Uff Trattamento Economico	338	2018	RISCOSSIONE COATTIV	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	33.549,47
8477	0	3	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	442	2019	ACCERTAMENTO ENTR	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	4.859,34
8478	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	443	2019	ACCERTAMENTO ENTR	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	53.066,16
8481	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Economo- Provveditorato-Patrimonio	310	2019	ACCERTAMENTO ENTR	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIO	14.926,66
9530	0	4	PNRR- NGEU_M4C1I3.3_c.85012s- Trasferimenti dallo Stato per interventi su fabbricati provinciali e edifici scolastici- (MIUR-MIT)	162	2019	v.noteDECRETO M.I.U.R	113550 - MINISTERO ISTRUZION E, UNIVERSITA E RIC.	61.652,43
10186	0	4	Trasferimenti dalla Regione per progettazioni sulla viabilità di interesse regionale	152	2019	PROG.PASS"PROGRAMM	104263 - REGIONE MARCHE	19.324,84

Totale crediti stralciati dal bilancio nel 2024 542.178,50

Tabella riepilogativa Fondo Svalutazione Crediti

Totale crediti stralciati da conto del bilancio nel 2021	2.885,16
Totale crediti stralciati da conto del bilancio nel 2022	75.805,12
Totale crediti stralciati da conto del bilancio nel 2023	2.151.601,30
Totale crediti stralciati da conto del bilancio nel 2024	542.178,50
Totale crediti stralciati dal Conto del Bilancio	2.772.470,08
Totale crediti stralciati dal Fondo Svalutazione Crediti in sede di Rendiconto 2024	-95.981,64
Fondo svalutazione crediti - rendiconto 2024	2.676.488,44

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

anno 2024

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N.231/2002	Euro 734.766,66
Stock del debito residuo scaduto al 31/12/2024	Euro -4.832,20
Tempo medio pagamenti (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 30/01/2025)	Giorni 16
Indicatore di tempestività dei pagamenti annuale (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 30/01/2025)	Giorni- 15,91

Pesaro, 06/02/2025

Il Presidente

Giuseppe Paolini

(originale firmato digitalmente ai sensi dell'art.21

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

La Dirigente del Servizio 7

“Bilancio e Rendiconto, Gestione Contabilità Economica,
Finanziaria”

Patrizia Omiccioli

(originale firmato digitalmente ai sensi dell'art.21

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

NOTA INTEGRATIVA IN MERITO AI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono stati sostenuti costi di copertura necessariamente legati ad un andamento del mercato dei tassi che posizionava la curva dell'Euribor 6M su livelli negativi fino a maggio 2022, come già evidenziatosi a partire dal 2008. Il costo del contratto - in considerazione dell'attuale valore del *floor* previsto (3,97%), cioè del tasso minimo

pagato dalla Provincia - è frutto della sostanziale stagnazione dell'andamento della curva dei tassi registrata sino al primo semestre 2022, mentre si rileva ad oggi una marcata inversione di tendenza, registrandosi, alla data del 31/12/2024, quotazioni dell'indice Euribor 6M in tendenziale decrescita.

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

Peraltro, è da segnalare un prima recentissima pronuncia favorevole all'Ente in I° grado nel contenzioso instaurato dinanzi al Tribunale di Pesaro – Sez. civile.

Considerato che il contratto derivato in essere copre solo una parte del debito a tasso variabile (ca. il 31%), il costo dell'operazione viene in ogni caso ampiamente ripagato dal notevole minor costo concretizzatosi per il rimborso degli interessi indicizzati al tasso variabile, a fronte dell'inaspettata brusca discesa dell'indice di riferimento, consolidatasi e confermata per il 2021.

Nel 2022, a causa dei recenti shock di natura economica (crescita del prezzo delle materie prime *in primis*) e geo-politica (conflitto russo/ucraino), si è prodotto un aumento dell'indice inflazionistico e conseguentemente una politica di aumento dei tassi adottata dalle maggiori banche centrali di riferimento, con inevitabili riflessi sul tasso di riferimento dell'operazione in strumenti derivati. Sulla base delle più recenti quotazioni, invece, il mercato si attende ora tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) decrescenti o stazionari, stimando livelli intorno al 2,25% a fine 2025.

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

I contratti derivati, per loro natura, non sono in grado né di modificare la consistenza del debito sottostante, creando nuovo debito, né di incidere sul debito già in essere aumentandolo o diminuendolo. In altre parole, essi rappresentano non già debito ulteriore – od operazioni rientranti nel novero delle forme di indebitamento - ma semplicemente uno “**strumento di gestione del debito**” (v. *Circ. Min. 22/06/2007*), per cui risulterebbe addirittura “*fuorviante associare ai derivati il concetto di guadagno o di perdita*” (v. art. *MilanoFinanza* del 28/03/2012: “*I derivati di Stato...*”).

Come si evince dalla *Nota Informativa Istat* del 23/10/2023 (“*Notifica dell'indebitamento netto e del debito delle amministrazioni pubbliche secondo il trattato di Maastricht*” - Anni 2019/2022) i dati dell'indebitamento netto della Pubblica Amministrazione - che nel 2022 ammontava al -8% del Pil - sono elaborati in conformità alle regole fissate dal *Reg. UE n. 549/2013 (Sistema Europeo dei Conti – Sec 2010)* entrato in vigore il 1° settembre 2014 e dal Manuale sul disavanzo e sul debito pubblico, edizione 2022.

La spesa globale per interessi, pari al 3,8% del Pil per il 2023 (evidenziando una riduzione di 0,5 p.p. rispetto al 2022), secondo le attuali regole, non comprende l'impatto delle operazioni di swap.

Peraltro, le finalità di gestione del debito perseguite dagli enti con l'utilizzo di strumenti di finanza derivata

non possono essere definibili a priori in termini di “predilezione” per il tasso fisso ovvero per quello variabile, così come avviene al momento della stipula di mutui o dell’emissione di prestiti obbligazionari.

Anche nel caso di scelta della tipologia di finanziamento a tasso fisso o a tasso variabile, infatti, l’ente opera una scelta alla quale necessariamente si associa un’assunzione di rischio: optare, ad esempio, per un tasso fisso in un momento di particolare contenimento dei tassi variabili potrebbe rivelarsi ex post meno conveniente della scelta di un tasso variabile coperto con swap. In effetti, se per le emissioni obbligazionarie a tasso variabile coperte successivamente con il derivato sottoscritto con *Dexia Crediop Spa*, l’Ente avesse optato fin dall’inizio per ammortamenti a tasso fisso (v. *benchmark* tassi di periodo Cassa Depositi e Prestiti Spa) si sarebbero registrati (valutazione a tutto il 2024), oneri per interessi superiori di ca. **Euro 11,3 milioni** a quanto effettivamente sostenuto, che compensano dunque ampiamente (per **Euro 4,54 milioni** ca.) il costo sin qui sostenuto del *netting* del contratto di IRS (**Euro 6,76 milioni** ca.).

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

Dunque, come è emerso anche dall’audizione presso la VI^a Comm. “Finanze e Tesoro” del Senato (seduta del 1° aprile 2009): *“la valutazione dell’efficacia della gestione del debito mediante l’utilizzo di strumenti derivati, in termini di combinazione adottata di rischio e di costo, potrà essere fatta solo una volta che la posizione complessiva sarà arrivata alla sua scadenza contrattuale (e)... nel caso in cui lo strumento derivato abbia ex post aggravato il costo del debito ciò potrebbe comunque essere dovuto al fatto che è stato privilegiato il contenimento del rischio nell’ottica di una gestione sana e prudente, e questa scelta ha comportato un costo che rappresenta il prezzo della protezione”*.

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

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

A tal fine, è stato richiesto – a partire dall’anno 2008 – l’ausilio della struttura tecnico-amministrativa del Ce.S.F.E.L. (*Centro Servizi Finanza Enti Locali*, con sede presso il Comune di Reggio Emilia), che ha consentito, tra l’altro, di avere a disposizione gli aggiornamenti dei valori di mercato e la stima dei flussi attesi delle operazioni

in essere. A partire dall'anno 2009 (e per il periodo 2009/2014) la Provincia di Pesaro e Urbino ha chiesto e ottenuto il formale ingresso nel Ce.S.F.E.L.. L'esperienza maturata con il Ce.S.F.E.L. si è chiusa nel 2014, motivo per cui l'Amministrazione ha ritenuto opportuno dotarsi – a partire dal 2015 - di uno specifico software gestionale ("Insito" - FinanceActive Italia Srl) in grado di supportare l'Ente nel monitoraggio del proprio indebitamento, unitamente all'ausilio dei consulenti della società fornitrice, e nelle conseguenti valutazioni strategiche per orientare gli eventuali interventi da adottare.

Di seguito la Tavola di sintesi ed il dettaglio dell'operazione al **31/12/2024**:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2024
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	7.735.919,36	31/12/2025	- 15.356,93

Mark-to-Market al 31/12/2024: - € 102.331,34

CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP (ora DEXIA CREDIT LOCAL S.A.):

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

debito sottostante:

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

(*) operazioni estinte

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

La Provincia, nel periodo di riferimento, paga un tasso fisso del 3,97% con Euribor 6M <= al 3,97% ed un tasso massimo del 6,99% qualora l'Euribor 6M superi tale soglia (tasso del **31/12/2024: 2,5680%**). In caso di posizionamento entro il corridoio (3,97% - 6,99%) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati all'Euribor 6M, pur con rilevazione differenziata (Dexia *in advance* – Provincia *in arrears*) e con margine fisso a favore della Provincia dello 0,005% semestrale.

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 30,7% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 35% del totale dell'indebitamento dell'Ente).

La struttura finanziaria impostata sconta l'assorbimento di flussi negativi (anno 2006) a carico dell'Ente, ma soprattutto la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull'iniziale operazione IRS del 20/02/2003, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità (valore *strike* Eur6m al 2,558%). Si era ritenuto, in quest'ottica, di allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, con ciò evitando di consolidare il pagamento del flusso negativo del 2006 e di rifinanziare la struttura tramite un possibile ampliamento del nozionale sottostante, in considerazione di un trend di stagnazione dei tassi ovvero di una

possibile inversione dell'impostazione della curva dei tassi prospettica capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura stessa, a meno di uno scostamento eccessivo dal tasso minimo previsto a carico dell'ente (3,97%), come peraltro accaduto a partire dal 2008, ed ancora prevedibile nel breve/medio periodo.

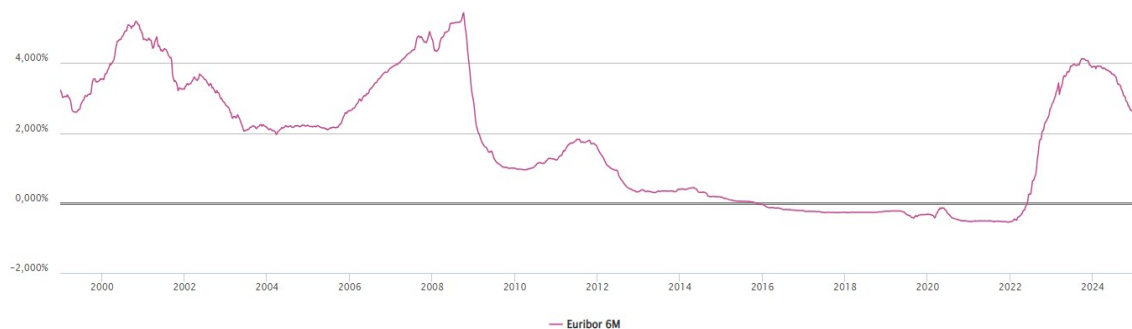
L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, è rappresentata, inoltre, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine del semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti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

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

Il costo del premio annuo versato risulta notevolmente inferiore all'anno precedente (-€ 40.149 ca.).

L'impostazione della curva dei tassi, come detto, risulta improntata ad una conferma degli attuali indici di riferimento, pur con le considerazioni più sopra espresse.

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



Fonte: Finance Active – Insito

Andamento Euribor 6m dal 1999 ad oggi

LEGENDA:

cap = limite massimo di tasso

floor = livello minimo di tasso

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

strike = livello prefissato di *cap/floor*

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

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

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

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

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

BPER Banca Spa/Intesa Sanpaolo Spa - Sospensione pagamento quote capitale per il periodo 09/04/2024 - 31/12/2024 delle rate dei mutui in essere, ai sensi dell'art. 3-ter, c. 3 del D.L. n. 198/2022, convertito in Legge n. 14/2023, così come modificato dall'art. 3, c. 12-bis del D.L. n. 215/2023, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, c.1, della L. 23 febbraio 2024, n. 18, e dell'Accordo Quadro ABI/ANCI/UPI siglato il 9 aprile 2024

L'art.3-ter, c. 3, del D.L. 29/12/2022, n. 198, convertito in Legge 24/02/2023, n. 14, recante “*Alleggerimento degli oneri da indebitamento degli enti locali e utilizzo delle relative risorse per le maggiori spese energetiche*”, ha disposto quanto segue:

“(...) 2. In considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza dovuta all'aumento dei costi energetici, nell'anno 2023, gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione della quota capitale di mutui e di altre forme di prestito contratte con le banche (...), mediante deliberazione dell'organo esecutivo, fermo restando l'obbligo di provvedere alle relative iscrizioni nel bilancio di previsione;

3. (...) In caso di adesione ad accordi promossi dall'Associazione bancaria italiana (ABI) e dalle associazioni degli enti locali, che prevedano la sospensione della quota capitale delle rate di ammortamento dei finanziamenti in essere in scadenza nell'anno 2023, con conseguente modifica del relativo piano di ammortamento, tale sospensione può avvenire anche in deroga all'art. 204, comma 2, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e dell'articolo 41, commi 2 e 2-bis, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, fermo restando il pagamento delle quote interessi alle scadenze contrattualmente previste. Le sospensioni di cui al presente comma non comportano il rilascio di nuove garanzie, essendo le stesse automaticamente prorogate al fine di recepire la modifica del piano di ammortamento.”

Le modifiche apportate al citato Decreto dall'art. 3, comma 12-bis del D.L. 29/12/2023, n. 215 (c.d. “*Milleproroghe*”), convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, c.1, della L. 23 febbraio 2024, n. 18, hanno consentito agli Enti Locali di poter effettuare le medesime operazioni anche nell'anno 2024.

In data 9 aprile 2024 è stato sottoscritto un nuovo Accordo Quadro siglato tra ABI, ANCI ed UPI, con il quale sono state definite le linee guida sulla base delle quali le banche aderenti potranno procedere alla nuova sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza dal 09/04/2024 al 31/12/2024 (compreso), consentendo alle Amministrazioni di recuperare anche per il 2024 risorse che possano essere utilizzabili per far fronte all'aumento dei costi energetici, anche alla luce delle difficoltà generate nel nostro territorio dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal maggio 2023.

Nell'*Elenco Banche Aderenti* pubblicato sul sito istituzionale dell'Associazione Bancaria Italiana (aggiornato al 30/04/2024), sono stati inseriti, tra gli altri, anche i seguenti Istituti, titolari di posizioni-mutuo dell'Ente attualmente in ammortamento:

1) BPER BANCA SPA;

2) INTESA SANPAOLO SPA

L'elenco sintetico delle posizioni finanziarie selezionate, con importi oggetto di possibile sospensione della quota capitale, ha riportato un ammontare stimato della somma complessiva, pari ad € 1.669.669,03 (v. **Tabella posizioni All. A) in calce**).

La data ultima di ricezione dell'istanza di sospensione da parte degli Istituti finanziari, era stata fissata nell'Accordo al 10/05/2024.

Il citato Accordo Quadro ABI/ANCI/UIP del 9 aprile 2024, aveva previsto le seguenti condizioni principali:

- l'Ente non doveva essere sottoposto alle procedure previste dall'art. 143 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relative a fenomeni di infiltrazione e di condizionamento di tipo mafioso;
- l'Ente non doveva risultare moroso o in dissesto che abbia approvato, al momento di presentazione della domanda, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato di cui all'articolo 261 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;
- il finanziamento in ammortamento, oggetto di richiesta di sospensione, doveva avere la forma tecnica del mutuo;
- il finanziamento doveva prevedere oneri di rimborso interamente a carico dell'Ente;
- il soggetto debitore e il soggetto beneficiario dovevano risultare coincidenti;
- il finanziamento non deve essere stato concesso in base a leggi speciali;
- il finanziamento doveva essere in corso di ammortamento;
- non dovevano risultare rate scadute e non pagate da oltre 90 giorni al momento di presentazione della domanda;
- gli interessi maturati nel periodo di sospensione dovevano essere corrisposti alla banca alle scadenze contrattualmente previste;
- il tasso di interesse al quale è stata realizzata l'operazione di sospensione è quello originariamente previsto dal contratto, e non possono essere applicate ulteriori commissioni;
- le domande di sospensione dovevano pervenire agli Istituti aderenti entro il 10 maggio 2024;
- l'atto integrativo al contratto di finanziamento originario poteva essere perfezionato anche con scambio di corrispondenza via pec firmata digitalmente.

Con Decreto presidenziale di Governo n. 123 del 07/05/2024, è stata approvata la sospensione del pagamento delle quote capitale relative al periodo 09/04/2024 – 31/12/2024 dei contratti di mutuo originario stipulati nel tempo con gli Istituti BPER Banca Spa ed Intesa Sanpaolo Spa, sinteticamente dettagliati nell'Elenco allegato, sulla base delle linee guida dell'Accordo Quadro ABI/ANCI/UIP del 9 aprile 2024, in particolare dell'art. 4 (*Condizioni e Modalità di Sospensione*).

Per recuperare risorse utilizzabili per far fronte all'aumento dei costi energetici, anche alla luce delle difficoltà generate nel nostro territorio dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal maggio 2023, una volta perfezionatasi

tra le parti la sospensione, è stata disposta la variazione dei piani di ammortamento dei mutui citati, in base alle linee guida indicate nell'Accordo Quadro ABI/ANCI/UIP del 9 aprile 2024 e della successiva Nota esplicativa ABI del 10 aprile 2024 (Prot. UCR/UPA/000443), prevedendo conseguentemente una riduzione per l'esercizio 2024 del costo di ammortamento delle quote capitale semestrali, con estensione di dodici mesi della durata del piano di ammortamento originario e traslazione del medesimo piano di ammortamento in avanti per analogo periodo, fermo restando il pagamento degli interessi da corrispondere alle scadenze stabilite ed ai tassi originari contrattualmente previsti.

ALL. A) POSIZIONI

Tipo	Data di firma	Riferimento banca	Proprietario del finanziamento	Controparte	Debito residuo al 1/01/2024	Quota CAPITALE 2024 sospesa	Data di fine	Durata residua	Tasso	Ammontare iniziale	Rischio di tasso	NOTE
Mutuo	23/12/2004	2018020000	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	54.371,09 €	21.381,70 €	30/06/2026	2,50 anni	Euribor 06 M + 0.04%	360.000,00 €	Variabile	
Mutuo	18/03/2004	3005960000	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	69.934,15 €	27.511,97 €	30/06/2026	2,50 anni	Euribor 06 M + 0.168%	465.000,00 €	Variabile	
Mutuo	29/07/2005	2019440000	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	920.255,59 €	251.598,96 €	30/06/2027	3,50 anni	Tasso fisso al 3.5092 %	4.024.243,61 €	Fisso	
Mutuo	18/12/2006	2021590300	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	506.046,73 €	104.465,25 €	30/06/2028	4,50 anni	Tasso fisso al 4.176 %	1.677.139,00 €	Fisso	
Mutuo	05/07/2006	2021590100	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.104.612,15 €	226.653,44 €	30/06/2028	4,50 anni	Tasso fisso al 4.516 %	3.583.680,00 €	Fisso	
Mutuo	06/04/2006	2021590000	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.011.533,68 €	214.038,21 €	30/06/2028	4,50 anni	Euribor 06 M + 0.112%	3.671.781,00 €	Variabile	
Mutuo	06/10/2006	2021590200	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	616.516,97 €	127.387,84 €	30/06/2028	4,50 anni	Tasso fisso al 4.124 %	2.050.000,00 €	Fisso	
Mutuo	14/05/2007	2021590400	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	2.169.409,58 €	355.455,35 €	30/06/2029	5,50 anni	Tasso fisso al 4.566 %	5.866.752,00 €	Fisso	
Mutuo	23/11/2009	2021590500	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.103.673,77 €	46.275,38 €	31/12/2040	17,00 anni	Tasso fisso al 4.034 %	1.550.000,00 €	Fisso	
Mutuo	15/12/2009	2021590600	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.292.497,97 €	55.135,41 €	31/12/2040	17,00 anni	Tasso fisso al 3.837 %	1.830.737,10 €	Fisso	
Mutuo	03/09/2010	2021590800	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.596.093,02 €	98.518,33 €	30/06/2037	13,50 anni	Tasso fisso al 2.842 %	2.550.000,00 €	Fisso	
Mutuo	28/04/2010	2021590700	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	1.622.246,79 €	94.962,51 €	30/06/2037	13,50 anni	Tasso fisso al 3.642 %	2.500.000,00 €	Fisso	
Mutuo	30/11/2010	2021590900	Provincia di Pesaro e Urbino	Intesa Sanpaolo	380.648,75 €	22.478,40 €	30/06/2037	13,50 anni	Tasso fisso al 3.5105 %	590.000,00 €	Fisso	
Mutuo	10/07/2003	00531/3149887/101	Provincia di Pesaro e Urbino	BPER	30.235,85 €	20.028,15 €	30/06/2025	1,50 anni	Euribor 06 M + 0.245%	321.701,00 €	Variabile	Mutuo ex-Carige
Mutuo	12/05/2003	004/04117432	Provincia di Pesaro e Urbino	BPER	5.732,79 €	3.778,13 €	30/06/2025	1,50 anni	Euribor 06 M + 0.72%	64.800,00 €	Variabile	Mutuo ex-Banca Marche/UBI Banca
					12.483.808,88 €	1.669.669,03 €						

GESTIONE DEL PATRIMONIO 2024

Piano Alienazioni

Il piano alienazioni per l'anno 2024 è composto da immobili di proprietà ritenuti suscettibili di vendita e oggetto di interesse da parte di soggetti pubblici e privati.

Durante l'anno sono giunte a conclusione, la vendita di due proprietà immobiliari presenti in inventario e quella di alcuni frustoli di terreno qualificati come reliquati stradali connessi alla viabilità provinciale.

La minore entrata registrata per l'anno 2024 comprende gli immobili per i quali non è stato possibile arrivare a dismissione entro il 31/12/2024, di cui parte più consistente riguarda un fondo agricolo di grandi dimensioni in comune di Cagli, ex poligono di tiro, la cui vendita non essendosi concretizzata, si ritiene di rimandare a prossime annualità salva la possibilità di procedere con altre forme di valorizzazione.

Gli immobili inseriti nell'anno 2024 e rimasti invenduti (€584.346,12) saranno riproposti nel piano alienazione per il triennio 2025-27 ripartendoli sulla base delle probabili possibilità di realizzazione.

Le vendite comprese nel piano alienazioni 2024 verificatesi entro l'anno ammontanti a € 2.413.359,25 sono quelle che risultano dalla seguente tabella:

ANNO 2024

ANNUALITA'	COMUNE/UBICAZIONE	DESCRIZIONE IMMOBILE	FOGLIO	MAPPALI	TIPO CATASTO	VALORE DI INVENTARIO	PLUS/MINUS VALENZE	VALORE DI VENDITA	IMPORTI INCASSATI DALLE VENDITE	IMMOBILI INVENDUTI DA RIPORTARE ALL'ANNO 2025
2024	CAGLI	PALESTRA PISCINA "PANCHI-PIRETTI"	151	923	FABBRICATO	317.278,02	-307.278,02	10.000,00		10.000,00
2024	CANTIANO	FRUSTOLO DI TERRENO IN IN COMUNE DI CANTIANO	59	1146	TERRENI	360,00	0,00	360,00	360,00	
2024	MAIOLO	AREA VALORIZZAZIONE MAIOLO E ROCCA DI MAIOLETTO	7-10	9,28,29,30,37,88,89	TERRENI	458.131,87	-458.131,87	0,00		0,00
2024	MONTECALVO IN FOGLIA	TERRENO IN COMUNE DI MONTECALVO IN FOGLIA	7	186	TERRENI	6.100,00	0,00	6.100,00		6.100,00
2024	PENNABILI	LOCALI PRESSO LA CHIESA DELLA MISERICORDIA SEDE ASSOCIAZIONE TONINO GUERRA PORZIONE INDEVIDA	24	H SUB 16	FABBRICATI	71.492,52	-71.492,52	0,00		0,00
2024	PESARO - STRADA STATALE ADRIATICA	FRUSTOLO DI TERRENO CONFINANTE CON STRADA STATALE ADRIATICA	41	160	TERRENI	139,50	0,00	139,50		139,50
2024	PESARO - STRADA STATALE ADRIATICA	FRUSTOLO DI TERRENO CONFINANTE CON STRADA STATALE ADRIATICA	41	143-178	TERRENI	158,62	0,00	158,62		158,62
2024	PESARO- SEZIONE CANDELARA	DIRITTI EDIFICATORI SU FRUSTOLO DI TERRENO LUNGO LA SP 43 IN LOC. SANTA MARIA DELL'ARZILLA	13	430	TERRENI	2.900,00	-2.900,00			
2024	PESARO - VIA BERTOZZINI SN -	EX CARCERE MINORILE PORZIONE "CIRCOLO MENGARONI"	67	302 SUB 14	FABBRICATI	311.523,83	-215.700,83	95.823,00		95.823,00
2024	PESARO - VIA DEI CACCIATORI -	AREA FRAZIONATA SOI COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI	35	84 SUBB 20-21-22	TERRENI	0,00	0,00	0,00		0,00
2024	PESARO - VIA DEI CACCIATORI	CESSIONE POTENZIALITA' EDIFICATORIA	35	84 subb 15-16	FABBRICATI	0,00	20.000,00	20.000,00		20.000,00
2024	PESARO - VIA LUCA DELLA ROBBIA	EX CARCERE MINORILE EX CHIESA SANTA MARIA DEGLI ANGELI CORPO F MODIFICATO - PORZIONE 56,84%	67	302 SUBB 7-10-11	FABBRICATI	40.817,17	342.852,83	383.670,00		383.670,00
2024	PESARO - VIA LUCA DELLA ROBBIA	EX CARCERE MINORILE CIOF DI PESARO	67	302 SUBB 6-12	FABBRICATI	1.839.440,45	205.559,55	2.045.000,00	2.045.000,00	
2024	PIETRARUBBIA - VIA LAGO DEL CONTE-	TERRENI IN COMUNE DI PIETRARUBBIA	7	584-589	TERRENI	982,50	25.732,50	26.715,00		26.715,00
2024	SASSOCORVARO - AUDITORE - VIA GIUSTI N. 16 -	PALESTRA PISCINA DI SASSOCORVARO-AUDITORE	33	175	FABBRICATI	340.670,80	-330.670,80	10.000,00		10.000,00
2024	SASSOCORVARO-AUDITORE- LOC. MAIANO	FRUSTOLO DI TERRENO LIMITROFO ALLA SS 744 FOGLIENSE (EX 3BIS FOGLIENSE)	70	348	TERRENI	549,25	-169,00	380,25	549,25	
2024	SASSOCORVARO-AUDITORE- LOCALITA' FORNACE DI BRONZO	FRUSTOLI DI TERRENO FACENTI PARTE EX STRADA PROVINCIALE FOGLIENSE 3BIS	13	338, 340,342	TERRENI	3.500,00	0,00	3.500,00		3.500,00
2024	TERRE ROVERESCHE - PIAGGE	FRUSTOLO DI TERRENO LIMITROFO ALLA SP 16 ORCIANESE	6	720	TERRENI	1.440,00	0,00	1.440,00		1.440,00
2024	URBINO - LOCALITA' PONTE ARMELLINA	TERRENO EX VIVAIO CALBIANCO IN LOC. PONTE ARMELLINA	47	73	TERRENI	204.115,31	-184.115,31	20.000,00		20.000,00
2024	URBINO - LOCALITA' PONTE ARMELLINA	TERRENO EX VIVAIO CALBIANCO IN LOC. PONTE ARMELLINA	47	231	TERRENI	3.900,00	0,00	3.900,00		3.900,00
2024	URBINO - VIA DELL'ANNUNZIATA	CIOF DI URBINO	163	7 SUBB 2-3	FABBRICATI	37.923,45	328.526,55	366.450,00	366.450,00	
2024	TAVULLIA	FRUSTOLO DI TERRENO IN PROSSIMITA' DELLA ROTATORIA ALL'INTERSEZIONE FRA LA SP 38 TAVULLIA E LA SP 65 CERRETO	9	944	TERRENI	100,00	-100,00		100,00	
								Totale	2.993.636,37	2.412.459,25
Beni alienati ai sensi dell'art 4 del Regolamento Provinciale per l'alienazione del patrimonio immobiliare)										
2024	ACQUALAGNA	FRUSTOLO DI TERRENO IN COMUNE DI ACQUALAGNA LUNGO LA SP 43 SAN GREGORIO	54	950	TERRENI	900,00	-900,00		900,00	
								Totale	2.413.359,25	

Diritti di godimento

I diritti reali di godimento presenti nell'inventario immobiliare del patrimonio provinciale sono i seguenti :

- Diritti di superficie su terreni di proprietà della Provincia di Pesaro e Urbino ceduti a favore del Comune di Mercatello per la costruzione di una casa di riposo per anziani per la durata di anni 30 fino alla data del 15/06/2037 ed a favore dell'associazione AIL per la costruzione di alloggi per le famiglie dei degenti presso il centro di cura di Pesaro zona Muraglia per la durata di anni 99 fino alla data del 14/05/2096;
- Diritto di superficie su terreni di proprietà del comune di Cagli a favore dell'Ente per la costruzione della Palestra-Piscina Panichi Pieretti Via G. Rossini - 61043 Cagli;
- Diritto di superficie per anni 60 su area di proprietà del comune di Urbania distinta al catasto terreni al foglio 27 mappali 901-902-903 comune di Urbania per la costruzione della nuova sede succursale dell'IIS Della Rovere di Urbania;

ELENCO IMMOBILI CON DIRITTO DI SUPERFICIE A FAVORE DI TERZI

GRUPPO	CESPITE	TIPO CESPITE
EX I.M.E.-MERCATELLO SUL METAURO	IST, MED. EDUC. EX I.M.E.-MERCATELLO SUL M.	1.2.2.02.09.03.001 - FABBRICATI AD USO SCOLASTICO - INDISPONIBILI
VIVAIO MERCATELLO	AREA PER COSTRUZIONE CASA PER ANZIANI EX VIVAIO	1.2.2.02.13.01.001 - TERRENI AGRICOLI - INDISPONIBILI
VIVAIO MERCATELLO	VIVAIO MERCATELLO AREA IN DDS	1.2.2.02.13.01.001 - TERRENI AGRICOLI - INDISPONIBILI
AREA DIRITTO DI SUPERFICIE AIL	AREA IN DIRITTO DI SUPERFICIE AIL	1.2.2.02.13.99.999 - ALTRI TERRENI N.A.C. - INDISPONIBILI

ELENCO IMMOBILI CON DIRITTO DI SUPERFICIE A FAVORE DELL'ENTE

GRUPPO	CESPITE	TIPO CESPITE
PALESTRA E PISCINA-PANICHI-PIERETTI-CAGLI	PALESTRA E PISCINA-PANICHI-PIERETTI-CAGLI	1.2.2.02.09.16.001 - IMPIANTI SPORTIVI - INDISPONIBILI
DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI -	DDS TERRENO COMUNE DI URBANIA	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI N.A.C. - DIRITTI REALI

- Diritto d'uso gratuito dei fabbricati scolastici utilizzati, gestiti dall'Ente in forza dell'art. 8 della Legge 23 - 11/01/1996 , che ha assegnato alla Provincia alcuni fabbricati destinati all'istruzione secondaria superiore che sono detenuti in uso gratuito fino alla permanenza della destinazione ad uso scolastico, (vedi elenco allegato):

ELENCO FABBRICATI SCOLASTICI IN USO GRATUITO LEGGE 23/1996

IMMOBILE	CONDIZIONE GIURIDICA	VIA	FOGLIO	MAPPAL	SUB	COMUNE CATASTALE	POSSESSO
IST.STATALE D'ARTE-G.LAPIS-P.ZZA S.FRANCESCO-CAGLI	Fabbricati di Terzi	Piazza S. Francesco	150	377		CAGLI	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.P.S.I.A.-VOLTA-FANO-VIA CADUTI DEL MARE	Fabbricati di Terzi	Caduti del Mare	27	762-2602	0	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.PROF.SERV.COMMERCIALI-OLIVETTI-FANO-VIA DE PETRUCCI	Fabbricati di Terzi	De' Petrucci	141	1200	9	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.PROF.SERV.COMMERCIALI-OLIVETTI-FANO-VIA DE PETRUCCI	Fabbricati di Terzi	Via de Petrucci				FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.STAT.D'ARTE APOLLONI-FANO-P.LE MARCOLINI	Fabbricati di Terzi	P.le Marcolini	141	812-813	0	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
ISTIT.MAGISTRALE E LICEO PSICOPEDAG.-CARDUCCI-FANO	Fabbricati di Terzi	Tomassoni	25	411	0	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
LICEO CLASSICO NOLFI-FANO-VIA TOMMASSONI	Fabbricati di Terzi	Tomassoni	25	1466	1	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.PSICOPEDAG.E MAGISTRALE-BUCCI-FOSSOMBRONE	Fabbricati di Terzi	Cairol	32	262	0	FOSSOMBRONE	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
LICEO SCIENTIFICO TORELLI-PERGOLA-IN USO	Fabbricati di Terzi	Gramsci,	113	640	1	PERGOLA	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.P.S.I.A.-BENELLI-VIA NANTERRE-PESARO	Fabbricati di Terzi	Nanterre	39	1072		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.PSICOPEDAG.-MAGISTRALE MORSELLI-PESARO	Fabbricati di Terzi	XI Febbraio,	67	2438	0	PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.STAT. D'ARTE MENGARONI-EX PERTICARI-PESARO	Fabbricati di Terzi	Corso XI Settembre	67	617		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.STAT. D'ARTE MENGARONI-SEDE CENTRALE-PESARO	Fabbricati di Terzi	Mengaroni	67	2894		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
ISTITUTI PROF.BRANCA E ALBERGHIERO S.MARTA - PESARO	Fabbricati di Terzi	Str. Delle Marche	41	266	0	PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
ISTITUTI PROF.BRANCA E ALBERGHIERO S.MARTA - PESARO	Fabbricati di Terzi	Str. Delle Marche	41	266	0	PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
LICEO CLASSICO MAMIANI-VIA GRAMSCI-PESARO	Fabbricati di Terzi	V.le Gramsci	67	2177		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
EX FONDAZIONE CISO ORA ALBERGHIERO A PIOBBICO	Fabbricati di Terzi	VIA SANTA MARIA				PIOBBICO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.PROF.ALBERGHIERO-SUCCURS.S.MARTA-PIOBBICO	Fabbricati di Terzi	S. Maria in Val d'Abisso, 19	25	745		PIOBBICO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.P.S.I.A.- VOLTA -FANO -SUCCURS. DI S. LORENZO IN CAMPO	Fabbricati di Terzi	PIETRO NENNI				S. LORENZO IN CAMPO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.P.S.I.A. MONTEFELTRO-VIA GIUSTI-SASSOCORVARO	Fabbricati di Terzi	GIUSTI	33	187		SASSOCORVARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.P.S.I.A. DELLA ROVERE-URBANIA-SEDE CENTRALE	Fabbricati di Terzi	Leopardi	27	1	0	URBANIA	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
ACCADEMIA DI BELLE ARTI-VIA DEI MACERI-URBINO	Fabbricati di Terzi	Dei Maceri	0	273	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
ACCADEMIA BELLE ARTI URBINO	Fabbricati di Terzi	Viti	0	1223	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
COMPLESSO SCOLASTICO VIA DEL CASSERO-URBINO	Fabbricati di Terzi	Giro Del Cassero	0	30	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
COMPLESSO SCOLASTICO VIA DEL CASSERO-URBINO	Fabbricati di Terzi	Giro Del Cassero				URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
EX LICEO SCIENTIFICO LAURANA - URBINO	Fabbricati di Terzi	Via del Cassero				URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
I.S.I.A.-VIA S.CHIARA-URBINO	Fabbricati di Terzi	S. Chiara	0	796-798-	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.D'ARTE-SCUOLA DEL LIBRO-C/O VILLA MARIA-URBINO	Fabbricati di Terzi	B. Da Montefeltro	113	102-88-2	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
IST.D'ARTE-SCUOLA DEL LIBRO-VIA BRAMANTE-URBINO	Fabbricati di Terzi	Donato Bramante	0	971-974	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96
LICEO CLASSICO SPERIMENTALE-R.SANZIO-VIA ODDI-URBINO	Fabbricati di Terzi	M. Oddi, n. 17	163	369	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L 23 11/1/96

AGENTI CONTABILI

Normativa di riferimento:

- **art 178 del RD 827/1924** denominazione di agente contabile nell'ambito della contabilità pubblica :

”Sotto la denominazione di agenti contabili dell'amministrazione si comprendono:

- a) gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati, a norma delle disposizioni organiche di ciascuna amministrazione, di riscuotere le varie entrate dello Stato e di versarne le somme nelle casse del tesoro;
- b) i tesorieri che ricevono nelle loro casse le somme dovute allo Stato, o le altre delle quali questo diventa debitore, eseguono i pagamenti delle spese per conto dello stato, e disimpegnano tutti quegli altri servizi speciali che sono loro affidati dal ministro delle finanze o dal direttore generale del tesoro;
- c) tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, come facenti parte di consigli di amministrazione per i servizi della guerra e della marina e simili, hanno maneggio qualsiasi di pubblico denaro, o sono consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti allo Stato;
- d) gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello Stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;
- e) tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dello Stato.

- **Art. 93, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000:** *“Il tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti.”;*

- **Art. 233 del D. Lgs n. 267/2000** avente ad oggetto *“Conti degli agenti contabili”*, che definisce il procedimento di rendicontazione della gestione dei conti degli agenti contabili;

- **“Codice di Giustizia Contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n.124”**, approvato con il D. Lgs. 26/08/2016, n. 174 e ss.mm.ii., in particolare artt. 138 e 139:

Art. 138 Anagrafe degli agenti contabili

1. Le amministrazioni comunicano alla sezione giurisdizionale territorialmente competente i dati identificativi relativi ai soggetti **nominati** agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale.
2. Presso la Corte dei conti è istituita e tenuta in apposito sistema informativo una anagrafe degli agenti contabili, nella quale confluiscono i dati costantemente comunicati dalle amministrazioni e le variazioni che intervengono con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione.
3. Ai fini del deposito dei conti e dei relativi atti e documenti, è consentito l'utilizzo delle modalità stabilite con i decreti di cui all'articolo 6 comma 3.
4. I conti giudiziali e i relativi atti o documenti sono trasmessi alla Corte dei conti mediante tecnologie dell'informazione e della comunicazione. I relativi fascicoli cartacei possono essere formati a cura delle segreterie delle sezioni senza addebito di spese, esclusivamente nel caso di iscrizione a ruolo d'udienza.

5. All'anagrafe di cui al comma 2 possono accedere le amministrazioni interessate, le sezioni giurisdizionali e le procure territorialmente competenti, secondo modalità stabilite ai sensi dell'articolo 6. comma 3.

Art. 139 Presentazione del conto

1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza.

2. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente.

3. Le modalità di presentazione dei conti possono essere adeguate con legge statale o regionale alle esigenze specifiche delle singole amministrazioni, comunque nel rispetto dei principi e delle disposizioni in tema di contabilità generale dello Stato. Restano ferme le disposizioni legislative e regolamentari che, per le rispettive amministrazioni, prevedono ulteriori adempimenti in materia.

- *"Regolamento di contabilità armonizzata della Provincia di Pesaro e Urbino"*, approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1 del 6/3/2025:

Art. 46. Agenti contabili

1. Nell'attività di gestione, gli agenti contabili previsti come tali sono:

- a) il tesoriere, per la globalità della gestione;
- b) l'economo, per le anticipazioni ricevute per le spese di ufficio di non rilevante ammontare;
- c) il consegnatario dei beni mobili e immobili;
- d) il consegnatario di azioni societarie partecipate dall'ente;
- e) i concessionari delle riscossioni con carico;
- f) eventuali altri agenti che abbiano avuto maneggio di danaro o che si siano, di fatto, ingeriti nelle gestioni dei contabili.

2. In caso di affidamento della riscossione di entrate dell'Ente, il maneggio di valori comporta un obbligo di giustificazione dei valori non incassati. Una volta dimostrato il carico, ossia l'importo affidato in riscossione, spetta all'agente contabile dimostrare che il mancato incasso sia dipeso da causa a lui non imputabile; la prova dell'inesigibilità dell'entrata è a carico dell'agente stesso.

3. L'agente contabile è soggetto alla medesima responsabilità in caso di ammanchi di beni e valori a meno che non dimostri che gli stessi sono dipesi da causa a lui non imputabile.

4. L'Economo risponde personalmente delle somme ricevute e di quelle rimosse sino a quando non ne abbia ottenuto regolare scarico. E', altresì, responsabile dei valori depositati nella Cassa economale salvo casi di forza maggiore.

5. Gli agenti contabili entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, rendono il conto della propria gestione al Servizio finanziario che ne attesta la correttezza e la congruenza con le scritture contabili dell'Ente e lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

6. Gli agenti contabili designati con provvedimento formale dell'Ente versano le somme rimosse presso la tesoreria con cadenza settimanale.

7. I consegnatari di beni mobili e immobili, provvedono, annualmente, alla redazione di apposito elenco di scarico dei beni mobili fuori uso o non più esistenti per altra causa. Sulla scorta di tale elenco e verificata la non esistenza di responsabilità dei consegnatari, viene disposta la cancellazione dall'inventario dei beni elencati.

Art. 47. La nomina degli Agenti contabili

1. Gli agenti contabili (a materia e/o denaro, consegnatari di beni immobili e mobili) sono nominati con apposito provvedimento del Presidente. La qualifica di agente contabile non necessita di specifico provvedimento presidenziale nei casi evidenziati al comma 1 dell'art. 46 lettere da a) a e).
2. Sono, altresì, individuati, con i medesimi criteri e modalità di cui al comma precedente, i sostituti cui è affidata la gestione della cassa economale e dei procedimenti connessi per il caso di temporanea assenza o impedimento dell'incaricato.
3. I consegnatari possono affidare, in tutto od in parte, i beni avuti in carico a subconsegnatari per compiti d'istituto.
4. I subconsegnatari hanno l'obbligo di adottare, con ogni diligenza, tutte le misure idonee alla conservazione del bene, nonché quello di segnalare tempestivamente al consegnatario ogni perdita o deterioramento.
5. I consegnatari devono provvedere a periodiche verifiche anche parziali dei beni loro affidati e sono tenuti a segnalare al Responsabile del Servizio Finanziario ogni irregolarità riscontrata.
6. I provvedimenti di nomina dei consegnatari sono notificati ai soggetti interessati che ricevono in consegna i beni/valori con apposito verbale, e sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario.

Gli agenti Contabili si distinguono in :

- Agenti contabili a denaro
- Agenti contabili a materia

AGENTI CONTABILI A DENARO

TESORIERE- AGENTE CONTABILE ESTERNO

In seguito all'espletamento di procedura ad evidenza pubblica il servizio di Tesoreria dell'Ente è stato affidato per un periodo di anni 5 (2021/2025), giusta Determinazione dirigenziale n. 567 del 04/06/2021, ad Intesa Sanpaolo Spa; per il conto giudiziale del tesoriere è previsto il conto meccanografico – comprensivo di tutte le entrate e le spese effettuate – completo del quadro riassuntivo della gestione di cassa di cui all'allegato 17/3 al d.lgs. n. 118/2011.

ECONOMO - AGENTE CONTABILE INTERNO

Agente contabile di diritto, in quanto incaricato in forza del regolamento di contabilità dell'Ente della gestione di una cassa contanti e di un c/c bancario, per le spese minute e corrispondente al titolare di E.Q. Economato – Patrimonio nominato con apposita determina dirigenziale n.210/2023 . E' tenuto alla presentazione del modello 23 dell'Economo e del modello 21 dell'agente delle riscossioni

“SUB” AGENTE CONTABILE INTERNO DELLA RISERVA REGIONALE DEL FURLO

Agente contabile a denaro nominato con decreto del Presidente della Provincia n. 4 del 17/03/2022 corrispondente al titolare dell'E.Q. 6.2 incaricato di gestire un fondo cassa per le minute spese degli uffici riferiti alla Riserva Regionale del Furlo, coadiuvato da un agente contabile di fatto da questi delegato a maneggiare denaro per l'esecuzione delle spese e riscossioni. E' tenuto alla presentazione del conto giudiziale e del modello 21 dell'agente delle riscossioni.

Si precisa che i conti degli agenti contabili sopra citati sono stati sottoposti a verifica trimestrale dal Collegio dei Revisori dell'Ente come da verbali n 8 del 2-5-2024, n14 del 11-7-24, n. 20 bis del 10-10-24, n. 1 del 23-1-25

ACI (IPT)- AGENTE DELLE RISCOSSIONI ESTERNO

L'art. 119 della Costituzione, (così come sostituito dalla Legge Costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3) stabilisce che gli Enti Locali hanno autonomia finanziaria di entrata e di spesa, risorse autonome, tributi ed entrate proprie, partecipazioni al gettito di tributi erariali riferibile al loro territorio, tra i quali si annovera l'imposta provinciale di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.);

La normativa statale e provinciale di riferimento riguardante tale imposta è la seguente:

- D. Lgs 15 dicembre 1997 n. 446 - art. 56 - così come mod. dalla Legge 23 dicembre 1999 n. 488 (Legge Finanziaria 2000), il quale prevede che le Province possono, con regolamento adottato a norma dell'art. 52, istituire l'Imposta Provinciale di Trascrizione, Iscrizione e Annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico, avente competenza nel proprio territorio, ai sensi R.D. 15 marzo 1927 n. 436 e relativo Regolamento di cui al R.D. 29 luglio 1927 n. 1814 e D. Lgs. 30 aprile 1992 n. 285;
- Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 119/2008, di approvazione del nuovo Regolamento per l'applicazione dell'IPT (in vigore dal 1° gennaio 2009) e Deliberazione di Consiglio Provinciale n.47/2024 di approvazione delle modifiche apportate al precedente Regolamento (in vigore dal 1° gennaio 2025)
- Le attività di gestione, incasso e rendicontazione dell'imposta, se non gestite direttamente ovvero nelle forme di cui al comma 5 dell'art. 52 D. Lgs n. 446/1997, sono affidate, a condizioni da stabilire tra le parti, allo stesso concessionario del Pubblico Registro Automobilistico, il quale riversa alla Tesoreria di ciascuna provincia nel cui territorio sono state eseguite le relative formalità le somme riscosse inviando alla Provincia stessa la relativa documentazione;
- Con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 116 del 21/12/2009 avente ad oggetto "Convenzione per l'affidamento delle attività di gestione dell'imposta provinciale di trascrizione (IPT) per gli anni 2010/2014" sono stati affidate al Concessionario del Pubblico Registro di Pesaro le attività di gestione dell'Imposta Provinciale di trascrizione (IPT);
- Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, emanato il 21/3/2013, di concerto con il Ministero della Giustizia, e recante l'approvazione delle nuove tariffe PRA, è stata disciplinata la gestione dell'Imposta da parte dell'ACI prevedendone, tra l'altro, la gratuità "ope/legis" e stabilendo come non più necessaria la sottoscrizione di un'apposita Convenzione IPT con i singoli Enti Locali;
- L'Unità Territoriale ACI di Pesaro risulta concessionaria del servizio di riscossione dell'Imposta Provinciale di Trascrizione per conto dell'Ente e, ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs 13 aprile 1999 n.112, ed è tenuta pertanto a rendere nei termini di legge il conto della propria gestione riferita all'annualità precedente. E' tenuto alla presentazione del modello 21 dell'agente delle riscossioni

AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE (Riscossione coattiva)- ESTERNO

Con Deliberazione Consiliare n. 17 del 29/062017 è stato disposto l'affidamento della riscossione coattiva delle entrate provinciali ad Agenzia delle Entrate-Riscossione, a partire dal 1° luglio 2017, che annualmente rende disponibile il conto della gestione. E' tenuto alla presentazione del modello 21 dell'agente delle riscossioni

SOGGETTI ESTERNI COLLEGATI ALLA RISCOSSIONE DI ENTRATE DELL'ENTE SENZA MANEGGIO DI DENARO PER CONTO DEL MEDESIMO

I.C.A. SPA-

Valutazioni sulla società Ica Srl in merito alla qualifica di agente contabile

(v. Nota Prot. n. 5855/2023)

“Ai sensi dell’art. 1, c. 790 della Legge n. 160/2019, è stato aperto – direttamente a nome dell’Ente – apposito conto corrente presso il Tesoriere per consentire al concessionario Ica Srl (riscossione coattiva ingiunzioni anni 2015/2016) la verifica e la rendicontazione dei versamenti dei contribuenti da questa gestiti.

Poiché il c/c è direttamente intestato alla Provincia, il concessionario non può riscuotere autonomamente alcuna somma, né movimentare in alcun modo le somme presenti su conto.

Pertanto, anche alla luce dei chiarimenti forniti in materia dalla Circolare MEF n. 3/DF del 27/10/2020, si ritiene che la società Ica Srl non debba essere più annoverata tra i soggetti tenuti a presentare il conto dell’agente contabile, in base alla e disposizioni del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i. (in particolare artt. 93, c. 2 e 233)”.

Invio comunicazione alla Corte dei Conti (v. Nota prot. 29557/2023)

COMUNICAZIONE DI CESSAZIONE AGENTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO

“ (...) società I.C.A. srl C.F 02478610583 REA 394141 CCIAA Roma P.IVA 01062951007 a partire dal 1/1/2023 in quanto il concessionario non è dotato di c/c proprio per la riscossione né maneggia o movimenta denaro dell’ente”.

Si riportano qui di seguito precisazioni in merito alla riscossione del **Tributo per l'Esercizio delle Funzioni di Tutela, Protezione ed Igien e dell'Ambiente (T.E.F.A.)**

(Art. 19 del D Lgs 504 del 30/12/1992; art.2, c.44 del D.Lgs. 16/01/08 n.4)

- E' istituito a favore delle province il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale (TEFA), a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale, riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo;

- Il tributo è liquidato e iscritto a ruolo dai comuni contestualmente alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e l'ammontare, riscosso, è versato dal concessionario direttamente alla tesoreria della provincia;

Attualmente i canali di pagamento “PagoPA” e “F24” garantiscono l’introito diretto delle quote TEFA provinciale a seguito dell’attivazione da parte dei Comuni delle procedure di incasso tramite il canale multibeneficiario.

Non esiste pertanto la possibilità per le Province di gestire autonomamente l’iter procedurale dell’entrata o parte di esso;

I suddetti Comuni risultano pertanto di fatto agenti contabili per conto della Provincia.

SORIT SPA (TEFA)

La società Sorit Spa ha inviato all’Ente la rendicontazione 2024 (e 2023 per i mesi di dicembre) degli incassi TEFA effettuati per conto del Comune di Terre Roveresche unitamente al recupero di TARI/TARES/TIA.

Come è noto, non esiste un affidamento diretto della Provincia per lo svolgimento dell’attività di recupero che rimane in ogni caso in capo al comune.

Infatti, il TEFA viene riscosso – anche per l’attività di recupero coattivo – solo ed esclusivamente a seguito dell’attività svolta dalle amministrazioni comunali per l’incasso della TARI/TARSU/TIA.

Non esiste cioè la possibilità di una gestione autonoma e separata da parte delle Province del recupero della quota TEFA (v. D.Lgs. n. 504/1992 e s.m.i.).

Pertanto, si ritiene che il conto dell'agente contabile dovrebbe fare riferimento esclusivamente all'amministrazione comunale affidataria del servizio di recupero complessivo TARI(TARES/TIA)/TEFA

AGENTI CONTABILI A MATERIA

AGENTI CONTABILI A MATERIA , CONSEGNATARI DI BENI MOBILI, AZIONI E PARTECIPAZIONI EQUIPARABILI

Normativa Relativa alla contabilità dello stato di cui al Regio Decreto 827 /1924 riguardante i Beni Mobili ed i relativi consegnatari

Art. 20.

I beni mobili dello Stato si distinguono come segue:

- a) mobili destinati al servizio civile governativo cioè arredi degli uffici, collezioni di leggi e decreti, utensili, macchine, attrezzi e simili;
- b) oggetti mobili destinati alla difesa dello Stato, cioè il materiale da guerra per l'esercito, per l'armata e per l'aeronautica;
- c) diritti ed azioni che a norma del Codice civile sono considerati come beni mobili.

Art. 22.

Tutti gli oggetti mobili, a qualunque categoria appartengano, debbono essere dati in consegna **ad agenti responsabili**.

La consegna si effettua per mezzo d'inventari.

Art. 29. RD 827-1924

I consegnatari degli oggetti e delle materie di cui alle lettere a) e b) dell'art. 20 sono personalmente responsabili dei beni **ricevuti in custodia**, fino a che non ne abbiano ottenuto legale scarico.

Non possono introdurre nei magazzini o altri luoghi di custodia e di deposito, né estrarne cosa alcuna, senza un ordine scritto in conformità dei regolamenti speciali.

La trasformazione, la diminuzione o la perdita degli oggetti consegnati dev'essere giustificata nelle forme e nei modi stabiliti dai regolamenti dei diversi servizi.

I consegnatari non sono direttamente e personalmente responsabili dell'abusiva e colpevole deteriorazione degli oggetti regolarmente dati in uso ad impiegati od affidati ad uscieri per ragione di servizio, se non in quanto abbiano omissis di adoperare quella vigilanza che loro incombe nei limiti delle attribuzioni del loro ufficio, ed a norma delle speciali discipline d'ordine e servizio interno.

I consegnatari dei diritti ed azioni indicati alla lettera c) dell'articolo 20 rispondono anche delle variazioni che subiscono i crediti loro affidati.

Art. 30.

Ogni consegnatario di oggetti mobili tiene in evidenza la situazione della contabilità del materiale di cui risponde, secondo le quantità, le destinazioni e le classificazioni risultanti dal relativo inventario; nota a debito gli oggetti di nuova introduzione e a credito quelli estratti, e tutte le variazioni e le trasformazioni, così per numero come per la qualità e specie, e per valore.

A tale effetto, oltre all'inventario, egli deve tenere un registro d'entrata e d'uscita in corrispondenza coll'inventario medesimo.

Devono inoltre essere tenuti dalle ragionerie degli uffici provinciali e compartimentali tutti quei libri e registri che occorrono, per avere sempre in evidenza la gestione di ciascun consegnatario secondo le specialità e l'importanza dei vari servizi.

Art. 32.

I consegnatari dei beni mobili sono sottoposti alla giurisdizione della Corte dei conti, alla quale devono alla fine di ogni anno finanziario rendere il conto giudiziale della loro gestione, nei modi e nelle forme prescritte al titolo XIII del presente regolamento.

Non devono rendere conto giudiziale coloro che hanno in consegna mobilie di ufficio per solo debito di vigilanza, o presso i quali si trovino stampe, registri od altri oggetti di cui debba farsi uso per il servizio dell'ufficio cui il consegnatario è addetto.

Art. 33.

Nel conto giudiziale di cui all'articolo precedente, il consegnatario si dà debito dei beni mobili avuti in consegna non solo secondo la specie, qualità e categoria di ciascuno, ma anche secondo il valore risultante dagli inventari. In caso di deficienza o di mancata giustificazione, il consegnatario è responsabile dell'oggetto in natura, o del prezzo corrente del medesimo.

AGENTI CONTABILI A MATERIA - CONSEGNETARI DI BENI MOBILI

L'inventario della Provincia di Pesaro e Urbino attualmente classifica come consegnatari dei beni mobili in dotazione ai diversi servizi provinciali i rispettivi Dirigenti in qualità di gestori delle risorse umane, strumentali e finanziarie per il raggiungimento degli obiettivi dell'Ente.

Quindi gli stessi sono individuati quali agenti contabili a materia **titolari del debito di custodia** relativo ai beni mobili assegnati agli uffici che costituiscono i loro servizi, o facenti parte degli spazi comuni sui quali esercitano le proprie competenze tramite gli uffici preposti.

Per ciascun Consegnatario, in inventario, sono indicati più Sub consegnatari titolari del debito di Vigilanza corrispondenti, di regola, ai titolari di struttura di Elevata Qualificazione appartenenti al Servizio.

Sono sub consegnatari di fatto anche i dipendenti dotati di strumentazione amovibile o automezzi dell'Ente che utilizzano per servizio in modo pressoché esclusivo .

I Consegnatari rendono il conto giudiziale di materie previsto dalla normativa con la sottoscrizione e trasmissione del **modello 24** predisposto dall'Ufficio Patrimonio;

Si evidenzia che nell'anno 2024 c'è stato un passaggio di consegne dei beni risultanti nel Servizio 7 "Economico finanziario – patrimonio – provveditorato – economato – espropri ed acquisizioni immobiliari", dal direttore generale e dirigente ad interim del Servizio 7 alla nuova dirigente.

Conseguentemente, limitatamente ai beni di tale servizio sono stati elaborati due conti giudiziali sottoscritti dal dott. Marco Domenicucci per il periodo 01/01/2024 – 31/08/2024 e dalla dott.ssa Patrizia Omiccioli per il periodo 01/09/2024 – 31/12/2024 come ribadito anche dalla sez. giurisdizionale regionale del Veneto con sent. n. 38/2025.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta a € 8.151.668,41.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo di cassa complessivo	12.156.555,88	14.527.563,49	8.151.668,41
Di cui vincolata	6.796.748,27	16.814.298,72	19.226.906,18
Di cui libera	5.359.807,61	-2.286.735,23	-11.075.237,77

Dalla tabella emerge che al 31/12/2024, pur avendo un fondo di cassa positivo, risulta un saldo negativo di cassa libera. Ciò significa che, durante la gestione anno 2024:

- l'Ente ha dovuto utilizzare cassa vincolata per effettuare pagamenti di spesa corrente di cassa libera;
- le riscossioni non sono state sufficienti per riportare, a fine esercizio finanziario, il saldo di cassa libera a zero o positivo, come meglio specificato nei paragrafi seguenti.

I riferimenti normativi che definiscono la costituzione della cassa vincolata e le modalità di utilizzo della stessa sono:

- l'art. 180 del TUEL comma 3 “...l'ordinativo di incasso...contiene almeno:...” alla lettera d) cita “...gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti...”;
- l'art. 209 del TUEL comma 3bis “il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3 lett. d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185 comma 2 lett.i) ...”;
- l'art. 195 comma 1 “...gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d, per il finanziamento di spese correnti,...per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile...”;
- l'art. 195 comma 2 “...L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria...”.

Per quanto richiamato, con decreto del Presidente, l'Ente, come ogni anno, ha richiesto l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo delle risorse a specifica destinazione proprio per assicurare la liquidità necessaria a garantire il pagamento di spese, mutui, contratti sottoscritti, stipendi, ecc. ecc.

Per l'anno 2024 il Presidente ha approvato, con proprio decreto l'atto n. 301 del 28/11/2023, relativamente alla quantificazione dell'anticipazione medesima pari ai 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, al tasso d'interesse previsto dalla vigente convenzione di tesoreria, pari al tasso euribor a tre mesi base 360 gg, media mese precedente, aumentato dell'1,25% p.p.a., come previsto dall'art. 1 c. 782 della legge di bilancio 2023.

L'anticipazione di tesoreria è stata così quantificata per l'esercizio 2024 in € 20.327.484,40.

Sulla situazione della cassa libera la E.Q. "Bilancio e rendiconto - gestione contabilità economico finanziaria" ha redatto due relazioni tecniche con lo scopo di evidenziare l'andamento dell'utilizzo della cassa vincolata a favore di quella libera oltre ad elencare alcune situazioni che stanno influenzando negativamente sulla liquidità di cassa libera:

- una prima relazione tecnica ad oggetto "relazione tecnica sulla situazione di cassa libera al 31/12/2023 e al 01/04/2024" (prot. n. 10233 del 13 marzo 2024);
- una seconda relazione tecnica ad oggetto " relazione tecnica sulla situazione di cassa libera al 30/06/2024" (prot. n. 34331 del 29.08.2024).

In particolare, si evidenzia il trend negativo della cassa libera che ha continuato a persistere in tutte le mensilità dell'esercizio 2024 con un peggioramento del saldo al 31/12/2024 rispetto all'annualità precedente.

Mensilmente il Tesoriere ha emesso provvisori di entrata e di spesa relativi all'utilizzo e al reintegro della cassa vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti come previsto dall'art. 195, comma 2 del TUEL.

L'Ente, conseguentemente, ha dovuto procedere alla regolarizzazione di tali utilizzi con determinazioni dirigenziali mensili a firma del Dirigente Finanziario entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese come previsto al punto 10 del principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria (allegato 4/2).

Si riportano qui di seguito gli estremi delle determinazioni dirigenziali sopra citate relativamente all'annualità 2024 e il mese di riferimento:

- N. 124 del 06/02/2024, mese di gennaio 2024;
- N. 314 del 11/03/2024, mese di febbraio 2024;
- N. 516 del 18/04/2024, mese di marzo 2024;
- N. 589 del 07/05/2024, mese di aprile 2024;
- N. 802 del 05/06/2024, mese di maggio 2024;
- N. 927 del 04/07/2024, mese di giugno 2024;
- N. 1105 del 08/08/2024, mese di luglio 2024;
- N. 1235 del 12/09/2024, mese di agosto 2024;

- N. 1376 del 11/10/2024, mese di settembre 2024;
- N. 1541 del 07/11/2024, mese di ottobre 2024;
- N. 1724 del 10/12/2024, mese di novembre 2024;

Dalla sequenza degli atti risulta evidente che l'Ente ha dovuto sostenere mensilmente pagamenti con cassa libera superiori alle disponibilità della cassa stessa, attingendo alla disponibilità della cassa vincolata.

Come riportato nella tabella sopra esposta, alla data del 31/12/2024, nonostante i reintegri alla cassa vincolata avvenuti durante l'esercizio finanziario, risulta un saldo negativo di cassa libera di €-11.075.237.77.

Conseguentemente, nel rispetto di quanto previsto al punto 10.8 del principio contabile applicato, si è proceduto, con determina dirigenziale n. 57 del 22/01/2025, ad accertare e impegnare la quota di utilizzo della cassa vincolata non ancora reintegrata al 31/12/2024.

Nonostante le difficoltà di cassa sopra esposte, per l'anno 2024, l'Ente ha comunque rispettato i parametri imposti dalla norma relativamente ai tempi di pagamento e al debito scaduto come risulta dalla certificazione finale nella PCC (ns. prot. n. 3395/2025). Il dettaglio dei dati sono riportati nell'Attestazione a firma del Presidente e del Dirigente finanziario ai sensi dell'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014 inserita nella presente relazione al rendiconto.

Un paragrafo a parte si ritiene opportuno dedicare alla gestione della cassa per i 19 progetti PNRR che complessivamente ammontano a circa 64,6 milioni di euro di investimenti a favore dell'edilizia scolastica, dei quali fondi PNRR per 46,5 milioni di euro, fondi FOI per 7,6 milioni di euro e cofinanziamento provinciale per 10,4 milioni di euro.

Nel rispetto di quanto previsto dal "Manuale delle procedure finanziarie degli interventi" allegato alla Circolare MEF 29/2022, per la tracciabilità dei pagamenti, da rendicontare sul portale Regis del MEF, sono stati attribuiti specifici vincoli per ciascun progetto (CUP).

Si riporta qui di seguito la situazione della cassa vincolata fondi PNRR, risultante giacente al 31/12/2024 e compresa all'interno dell'importo cassa vincolata riportato nella tabella iniziale (€ 19.226.906,18) distinta per ciascun progetto:

DETTAGLIO CASSA VINCOLATA PER CIASCUN CUP RISULTANTE AL 31.12.2024										
N. VINCOLO CASSA	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO PROGETTO RISULTANTE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO PNRR	% anticipo riscosso	ANTICIPI RISCOSSI AL 31.12.2024	PAGAMENTI EFFETTUATI AL 31.12.2024	SALDO TRA ANTICIPI/PAGAMENTI AL 31.12.2024*
16	B37H21001370001	MESSA IN SICUREZZA DI UNA NUOVA PORZIONE DEL PALAZZO DE PETRUCCI SEDE DELL'I.S. POLO SCOLASTICO N. 3 TECNICO PROF. DI FANO VIA NOLFI 37	€ 3.069.663,23	385.013,73		2.684.649,50	30,00%	805.394,85	1.153.125,50	-347.730,65
30	B79F18001030001	REALIZZAZIONE DI NUOVO CONVITTO E SISTEMAZIONE ESTERNA PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUTO TECNICO AGRARIO CECCHI DI PESARO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE	€ 4.067.575,68	289.925,58		3.777.650,10	30,00%	1.133.295,03	239.578,88	893.716,15
31	B21B21000770001	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE SUCCURSALE DELL'I.S. DELLA ROVERE DI URBANIA. 1° STRALCIO CORPO LABORATORI	€ 2.200.000,00	200.000,00		2.000.000,00	30,00%	600.000,00	999.110,38	-399.110,38
32	B72C21001060001	MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL FABBRICATO MORSELLI SEDE SUCCURSALE DEL LICEO MAMIANI DI PESARO VIA XI FEBBRAIO 19	€ 382.447,65	52.447,65		330.000,00	30,00%	99.000,00	299.767,86	-200.767,86
33	B33F20000020001	RISANAMENTO CONSERVATIVO CON MESSA IN SICUREZZA DI UNA PORZIONE DEL SECONDO PIANO DELL'ISTITUTO OLIVETTI VIA NOLFI N.37	€ 520.000,00	0,00		520.000,00	30,00%	156.000,00	424.908,48	-268.908,48
34	B33H19001010004	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SEDE I.I.S. RAFFAELLO DI URBINO	€ 10.741.000,00	€ 0,00	€ 5.741.000,00	5.000.000,00	30,00%	1.500.000,00	1.012.077,11	487.922,89
35	B33F20000130001	LICEO SCIENTIFICO DI FANO TORELLI VIA KENNEDY 30 LAVORI DI COMPLETAMENTO PER BONIFICA AMIANTO, ADEGUAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA	€ 2.261.576,11	192.442,49		2.069.133,62	30,00%	620.740,08	954.720,57	-333.980,49
36	B39J21021680001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA CON INCREMENTO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO BATTISTI SEDE CENTRALE DI FANO VIA XII SETTEMBRE 3	€ 400.000,00	0,00		400.000,00	30,00%	120.000,00	297.395,50	-177.395,50
37	B68I21000420001	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA DEL LICEO SCIENTIFICO TORELLI, SEDE SUCCURSALE DI PERGOLA, PIAZZA BRODOLINI.	€ 1.202.300,00	102.300,00		1.100.000,00	30,00%	330.000,00	608.395,22	-278.395,22
38	B79D22000050006	RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEI GIARDINI STORICI DI VILLA CAPRILE DI PESARO VIA CAPRILE N.1	€ 2.000.000,00	0,00		2.000.000,00	30,00%	600.000,00	498.172,24	101.827,76
39	B31B21002390001	REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO PALESTRA DESTINATA ALL'ISTITUTO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO VIA BACCIO PONTELLI	€ 1.572.280,08	622.280,08		950.000,00	30,00%	285.000,00	65.273,08	219.726,92
40	B75H22000060001	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO DEGLI EDIFICI DEL CAMPUS DI PESARO SEDE DEL LICEO MARCONI, LICEO MAMIANI E DELL'IST. TECNICO BRAMANTE GENGA	€ 2.200.000,00	200.000,00		2.000.000,00	30,00%	600.000,00	0,00	600.000,00
41	B33F20000080001	LAVORI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO DELL'EDIFICIO SEDE DEL LICEO ARTISTICO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO SEDE DI VIA BRAMANTE	€ 409.843,00	29.843,00		380.000,00	30,00%	114.000,00	303.763,17	-189.763,17
42	B71B22001190006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE PALESTRA I.I.S. CECCHI DI PESARO VIA CAPRILE N.1	€ 2.690.446,45	390.446,45		2.300.000,00	30,00%	690.000,00	85.969,61	604.030,39
43	B35E22000110006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE I.I.S. RAFFAELLO VIA ZEPPI	€ 4.020.960,00	€ 514.960,00		3.506.000,00	30,00%	1.051.800,00	923.881,80	127.918,20
44	B35E22000210006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO SCIENZE UMANE LAURANA - BALDI VIA PACIOLI	€ 4.455.000,00	551.000,00		3.904.000,00	30,00%	1.171.200,00	989.465,59	181.734,41
45	B38H22000030006	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO TORELLI VIA KENNEDY 30	€ 2.762.050,00	€ 340.000,00		2.422.050,00	30,00%	726.615,00	642.234,16	84.380,84
46	B33H19001020004	EDIFICIO SEDE LICEO NOLFI DI FANO - EX CARDUCCI VIA TOMASSONI 2 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SEDE LICEO SEDE EX CARDUCCI	€ 12.275.264,00	€ 2.545.264,00	€ 4.730.000,00	5.000.000,00	30,00%	1.500.000,00	735.827,29	764.172,71
47	B31B220000920006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO AULE DEL LICEO NOLFI DI FANO CODICE EDIFICIO 0410130371 VIA TOMASSONI 2	€ 7.430.971,07	€ 1.215.798,00		6.215.173,07	30,00%	1.864.551,92	1.515.033,30	349.518,62
TOTALE			€ 64.661.377,27	€ 7.631.720,98	€ 10.471.000,00	46.558.656,29		€ 13.967.596,88	€ 11.748.699,74	€ 2.218.897,14
			64.661.377,27							

* Gli importi negativi corrispondono alle somme anticipate con cassa libera mentre gli importi positivi corrispondono alla giacenza vincolata

RELAZIONE SULLA GESTIONE IVA ANNO 2024

Nell'anno 2024 le attività commerciali poste in essere dalla Provincia di Pesaro e Urbino sono state le seguenti:

- A. fornitura di servizi informatici vari (elaborazione stipendi, fornitura di server virtuali, gestione password per l'accesso ai servizi camerali ecc.) agli enti locali del territorio provinciale;
- B. locazione a soggetti privati per distributori automatici presso gli Istituti Scolastici ed una occasionale cessione di bene strumentale in possesso all'Ente;
- C. produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici (convenzione GSE c.d. "Scambio sul posto");
- D. pubblicazione/editoria.

Si precisa che il volume d'affari complessivo è costituito per la maggior parte dalle prestazioni di fornitura di servizi informatici.

Si ritiene opportuno segnalare che in data 7/11/2024, nell'ambito delle comunicazioni Liquidazioni Iva Periodiche (LIPE), si è reso necessario trasmettere un modello integrativo relativo al secondo trimestre, e connesso al ravvedimento operoso da parte dell'Ente, in quanto il servizio responsabile delle pubblicazioni/editoria ha omissso di comunicare l'avvenuta consegna del materiale che costituisce anche il momento impositivo ai fini Iva.

Ciò non ha però comportato la necessità di procedere anche ad un ravvedimento operoso sull'Iva omessa in quanto presente un credito a riporto (come sarà spiegato successivamente in questo documento).

L'intera contabilità iva (che ricomprende l'emissione di fatture attive, la registrazione ed il pagamento di fatture attive e passive, le liquidazioni periodiche, il versamento dell'iva all'erario, la dichiarazione iva e le "Comunicazioni liquidazioni iva") è stata affidata al professionista esterno Matteo Gennari, con sede in Pesaro via Cialdini n. 29, convenzionato con l'Ente.

La situazione debitoria/creditoria esposta in Dichiarazione Iva annuale è la seguente:

- il credito dell'esercizio 2023 riportato nell'anno 2024 ammontava ad € 2.945,17;
- detto credito è stato utilizzato in compensazione verticale (Iva su Iva) fino a completo riassorbimento essendo il debito Iva annuale pari ad € 3.713,28;
- la liquidazione mensile di Dicembre 2024 ha quindi esposto un debito di € 768,11, versato con modello F24ep del 16/01/2025;
- essendo la liquidazione del mese di Dicembre 2023 a credito, è stato possibile ricorrere al metodo di calcolo così detto "storico" per la determinazione dell'acconto 2025, con il risultato di non essere tenuti al versamento dello stesso e così non generare ulteriore credito difficilmente riassorbibile/utilizzabile;

Di conseguenza la Dichiarazione Annuale si chiuderà "a zero" in quanto il debito risultante dalla liquidazione mensile del mese di Dicembre è già stato versato alla corretta scadenza..

OBIETTIVO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA DEGLI ENTI TERRITORIALI

Gli equilibri di bilancio in base alla Circolare n.5 del 9/3/2020 della Ragioneria Generale dello stato specifica che:

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

In merito al rispetto degli equilibri di cui al D. Lgs 118/2011 a livello di singolo Ente (saldo tra il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e fondo pluriennale vincolato), sono stati introdotti due nuovi saldi oltre al risultato di competenza (W1):

- 1) equilibrio di bilancio (W2)
- 2) equilibrio complessivo (W3)

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

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

Si precisa infine che ad oggi, a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto degli equilibri W2 e W3.

Si riportano qui di seguito le tabelle dimostrative del risultato di competenza, dell'equilibrio di bilancio e di quello complessivo dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2024:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.517.769,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.233.767,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	46.742.693,70 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.396.556,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.491.754,37 55.293,09
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	55.293,09
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.065.239,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	467.711,27 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.177.259,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.355.690,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.143.351,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.923,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.096.416,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.358.015,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-5.261.599,36

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	361.974,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.569.508,32
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.495.952,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	1.920.483,20
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.177.259,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	26.364.422,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.610.277,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		4.709.511,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.770.316,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.939.195,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.939.195,59

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.920.483,20
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		8.985.686,03
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.143.351,50
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.654.392,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.187.941,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	6.358.015,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.170.073,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.355.690,97
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	412.418,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.143.351,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	6.358.015,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.923,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-5.674.017,54

Come evidenziato nelle tabelle sopra riportate, l'Ente ha rispettato l'equilibrio di competenza (rigo W1) con un saldo positivo di € 8.985.686,03, l'equilibrio di bilancio (rigo W2) con un saldo positivo di € 5.187.941,66 e l'equilibrio complessivo (rigo W3) con un saldo negativo di € -1.170.073,77.

Il saldo negativo tra l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo è dovuto principalmente alle variazioni degli accantonamenti in sede di rendiconto riconducibili in larga misura al fondo rischi di dubbia esigibilità relativo ai crediti del Titolo II vantati nei confronti della Regione Marche.

Con la nuova manovra finanziaria, dal 2025, sono stati introdotti nuovi vincoli di finanza pubblica da applicare ai bilanci degli enti locali attraverso il raggiungimento di due obiettivi:

- l'obbligo di conseguire l'equilibrio di bilancio (ossia ottenere un saldo W2 positivo);
- l'obbligo di accantonare entrate correnti.

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.

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.

RELAZIONE PERSONALE SULLA GESTIONE 2024

I dipendenti provinciali a tempo indeterminato, in servizio alla data dell'1.1.2024, risultano essere n. 210, di cui n. 4 dirigenti; alla stessa data, i dipendenti a tempo determinato risultano essere pari a 3 (tre).

Nel corso dell'anno 2024 si sono verificate n. 18 cessazioni dal servizio di dipendenti a tempo indeterminato, per pensionamenti od altre cause, nonché n.1 dimissione anticipata dal servizio di dipendente a tempo determinato.

Sono state effettuate - in attuazione degli strumenti programmatori adottati in materia di fabbisogno di personale, vigenti nel tempo - le seguenti operazioni:

a) n. 25 assunzioni con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, articolate come segue:

- n. 1 dirigente finanziario;
- n. 4 "funzionari tecnici" - AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;
- n. 4 "funzionari amministrativi" - AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;
- n. 1 "funzionario area vigilanza" - AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;
- n. 7 "istruttori amministrativi" - AREA DEGLI ISTRUTTORI;
- n. 1 "istruttore tecnico" - AREA DEGLI ISTRUTTORI;
- n. 7 "collaboratori professionali tecnici" - AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI;

b) n. 1 assunzione con rapporto di lavoro a tempo determinato (dal 18.11.2024 al 30.6.2026), articolata come segue:

- n. 1 "funzionario tecnico" - AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q. per necessità connesse all'attuazione del PNRR;

c) n. 1 utilizzo a tempo parziale ex art. 23 del CCNL del 16.11.2022 (dall'8.1.2024 al 31.12.2024), salvo proroga, di dipendente di altra P.A., con profilo professionale di "funzionario vigilanza" - AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;

d) n. 25 reinquadramenti di personale nell'Area superiore per progressioni fra aree (c.d. Progressioni verticali), di cui:

- n. 21 con procedura straordinaria, ai sensi dell'art. 13, commi 6 e segg., del CCNL del 16.11.2022;
- n. 4 con procedura ordinaria, ai sensi dell'art. 52, c. 1-bis, del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 15 del CCNL del 16.11.2022;

nonché:

- n. 64 progressioni economiche (c.d. "differenziali stipendiali") - Anno 2023 e n. 50 progressioni economiche - Anno 2024, in attuazione dei CCDI del 22.12.2023 e del 28.5.2024;
- n. 6 trasformazioni di rapporti di lavoro a tempo parziale, da tempo pieno, in accoglimento a specifiche richieste degli interessati;
- n. 7 conferimenti incarichi di E.Q. a dipendenti provinciali, in esito a procedure selettive interne.

Alla data del 31.12.2024, i dipendenti, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, in servizio nell'ente risultano essere n. 217, di cui n. 5 dirigenti; alla stessa data, i dipendenti a tempo determinato risultano essere pari a 3 (tre).

**Dimostrazione riduzione delle spese di personale a rendiconto 2024
ai sensi dell'art. 14 comma 7 e 9 del D.L. 78/2010**

	Impegnato 2024
Macroaggregati 101-109 compreso personale funzioni non fondamentali	10.129.708,58
Macroaggregato 102 IRAP	652.692,49
Spese straordinarie personale	23.090,64
buoni pasto	81.885,54
Macroaggregato 110 Rinnovi contrattuali compreso quello del personale funzioni non fondamentali	-
Macroaggregato 110 Altri fondi personale	-
Totale spese di personale	10.887.377,25

Componenti escluse :	
Incentivo Legge Merloni e S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016	164.867,84
Diritti di rogito segretario generale	-
Categorie protette	520.018,69
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati (cstpu)	62.372,06
Personale funzioni non fondamentali (caccia e pesca in convenzione)	313.863,85
PERSONALE IN COMANDO (segretario e dipendenti)	122.748,32
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	
Spese rinnovi contrattuali 2016-2018 e 2019-2021	429.836,12
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	-
Straordinario finanziato con fondi regionali	-
Personale a T.D. assunti con fondi di PNRR	75.903,09
incentivo VIA L.R. 11/19 -	-
Convenzioni tra enti (lavori viabilità)	16.689,92
Totale componenti escluse	1.706.299,89
Totale spese di personale al netto di quelle escluse	9.181.077,36

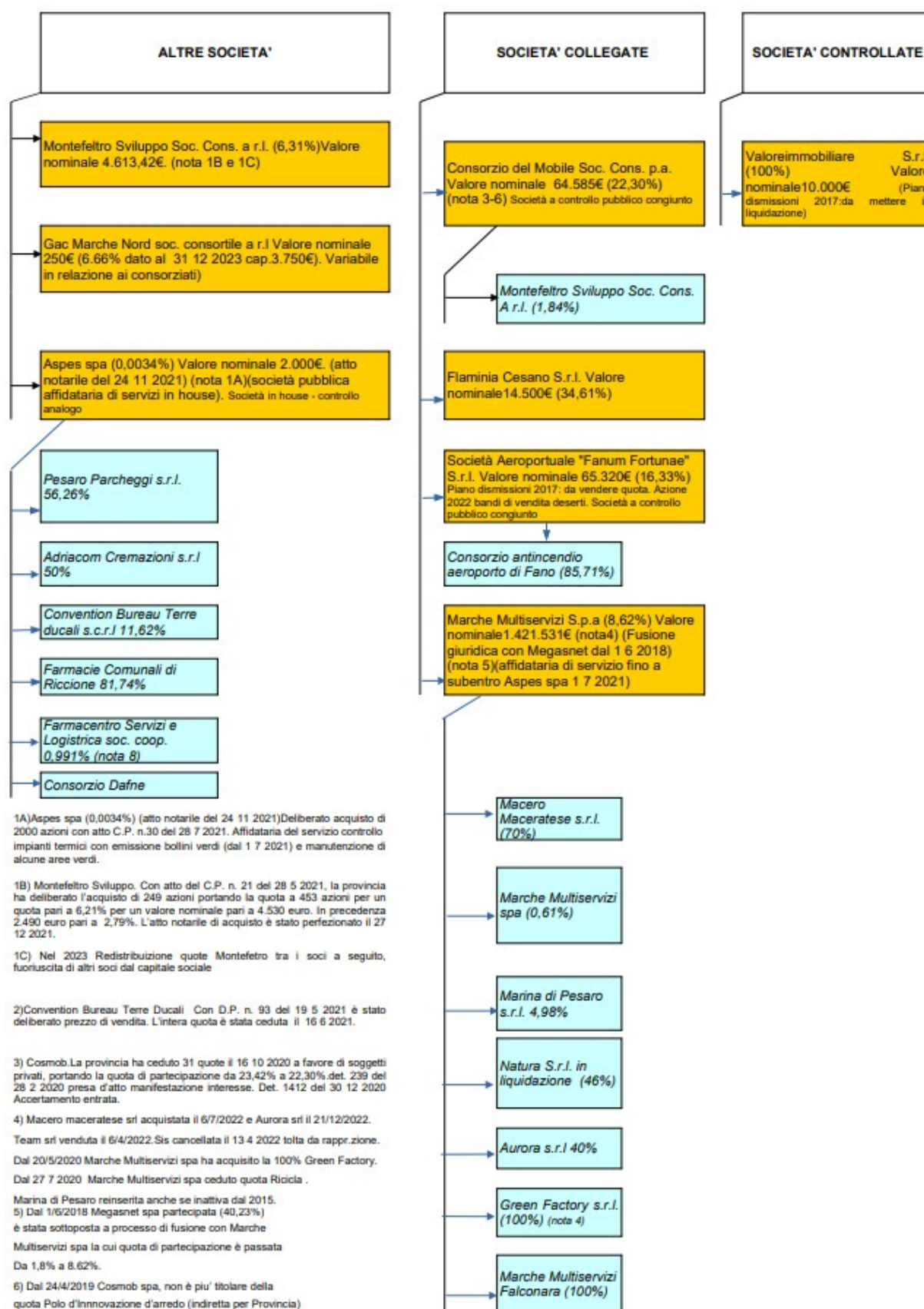
Calcolo personale con modifiche ai sensi D.L. 90/2014	
totale spesa personale 2011	23.304.023,87
totale spesa personale 2012	21.981.239,34
totale spesa personale 2013	20.939.718,61
Riduzione per cessione ATA quota assunzione	- 317.456,66
MEDIA triennio 2011/2013	21.757.537,28
Totale spesa 2024	9.181.077,36
RIDUZIONE SPESA	12.576.459,92

PARTECIPATE DELL'ENTE

Prot. 2139 del 22/1/2025

preced. Prot. 47482 del 29 12 2023

PROVINCIA DI PESARO E URBINO RAPPRESENTAZIONE GRAFICA SOCIETA' PARTECIPATE al 31 12 2024 DIRETTE E INDIRETTE DI 1° LIVELLO



1A) Aspes spa (0,0034%) (atto notarile del 24 11 2021) Deliberato acquisto di 2000 azioni con atto C.P. n.30 del 28 7 2021. Affidataria del servizio controllo impianti termici con emissione bollini verdi (dal 1 7 2021) e manutenzione di alcune aree verdi.

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

1C) Nel 2023 Redistribuzione quote Montefeltro tra i soci a seguito, fuoriuscita di altri soci dal capitale sociale

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

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

4) Macero maceratese srl acquistata il 6/7/2022 e Aurora srl il 21/12/2022. Team srl venduta il 6/4/2022. Sis cancellata il 13 4 2022 tolta da rapp. zione. Dal 20/5/2020 Marche Multiservizi spa ha acquisito la 100% Green Factory. Dal 27 7 2020 Marche Multiservizi spa ceduto quota Riccia .

Marina di Pesaro reinserita anche se inattiva dal 2015.

5) Dal 1/6/2018 Megasnet spa partecipata (40,23%) è stata sottoposta a processo di fusione con Marche Multiservizi spa la cui quota di partecipazione è passata Da 1,8% a 8.62%.

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

Teonomarche scari fallita tolta da rapp. 2021

7) Dal 29/7/20019 Aeridoria spa partecipata (0,039%) azzerata quota sociale. Tolta dalla rappresentazione grafica al 31 12 2019.

8) Integrazione. Partecipazione indiretta non rilevata in visura camerale ma dalla pubblicazione web di Aspes spa

ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI AL 31 12 2024

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

Con delibera di C.P. n. 50 del 19/12/2024 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2023 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 55 del 20/12/2023.

Con delibera di C.P. n. 55 del 20/12/2023 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2022 e rendicontato il piano di razionalizzazione di cui alla delibera di C.P. n. 46 del 29/12/2022.

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.

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.

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 Valoreimmobiliare srl Art.19, comma 5, d.lgs 175/2016

Con D.P. n. 38 del 29/09/2023 sono stati fissati obiettivi triennali per la società Valoreimmobiliare srl.

Dati al 31.12.2024

Società Partecipate (Gruppo Amministrazione Pubblica)

ELENCO Società partecipate dalla Provincia di Pesaro e Urbino

1. Valoreimmobiliare S.r.l. 100%

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

(Società di controllo Provincia PU)

2. Consorzio del Mobile - Società consortile per azioni (Cosmob) 22,30%

Centro di servizi reali al sistema Mobiliario

(Società a maggioranza di controllo pubblico- Controllo congiunto per disposizione di legge)

3. Flaminia Cesano S.r.l. 34,61%

Gruppo Azione Locale - Sviluppo Locale

(Società a maggioranza privata)

4. Marche Multiservizi S.p.a 8,62%

Società di gestione Servizio Pubblico Locale operante nel settore di distribuzione e gestione del gas ed energia elettrica, settore ambiente, raccolta rifiuti, gestione acqua.

(Società quota a maggioranza pubblica e di controllo privato)

5. Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l. 16,33%

Servizi Aeroportuali

(Società a controllo pubblico - controllo congiunto per disposizione di legge)

6. Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. a r.l. 6,32% (da 6,21% aumento nel 2023)

Gruppo Azione Locale - Sviluppo Locale (soc. a controllo privato)

7. Galpa Marche Gal Pesca e Acquacultura Marche 6,66% (ex Gruppo di azione costiera marche nord)

Soc. consortile cooperativa a r.l. (soc. a controllo privato)

8. Aspes S.p.a 0,0034%

(società in house - controllo analogo congiunto con patti parasociali- affidataria diretta di servizio esternalizzato emissione bollini verdi per controllo impianti termici)

Enti pubblici vigilati (Gruppo Amministrazione Pubblica)

1. AATO acque 1 5%

(Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n.1 Marche Nord- Pesaro e Urbino)

2. A.T.A. Rifiuti Assemblea Territoriale d'Ambito 5%

(Ambito territoriale Rifiuti Pesaro e Urbino)

3. Parco nazionale dello zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna 0%

(fittizio 0,001% per portale tesoro) (Consorzio)

4. Parco interregionale del Sasso, Simone e Simoncello 1%

Fondazioni partecipate con capitale di dotazione (Gruppo Amministrazione Pubblica)

Settore Sociale

1. Fondazione Don Gaudiano **8,70%**

Settore Economia

2. Fondazione Patrimonio Fiere **13,1%**

Settore Formazione/Istruzione

3. Fondazione “Istituto Tecnico Superiore per il made in Italy di Recanati **5,79%**

4. Fondazione “Istituto Tecnico superiore per l’efficienza energetica di Fabriano (**3,15%** nel 2023)

5. Fondazione "Istituto tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo Marche" (**11,00%** nel 2023)

ALTRE FORME DI PARTECIPAZIONE

(Fondazioni che non hanno i requisiti per rientrare nel Gruppo Amministrazione Pubblica)

Fondazione partecipata come socio fondatore senza capitale di dotazione

6. Fondazione “Gioacchino Rossini”

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

7. Fondazione "Wanda di Ferdinando Onlus"

Fondazione partecipata con nomina di rappresentante della Provincia in qualità di socio senza capitale di dotazione

8. Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro

9. Fondazione Cassa di Risparmio di Fano

Associazioni (senza i requisiti per il censimento del Mef e Gap)

Ali Lega autonomie locali

Associazione Federparchi-Europark Italia

Associazione Arco Adriatico Ionico

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2024					
Denominazione		Piano razionalizzazione partecipate al 31 12 2023 C.P. 50/2024	Stato attuazione partecipazione al 31 12 2024		Quota (%)
Società controllate					
1	ValoreImmobiliare S.r.l	Da mettere in liquidazione. Proviene da piano razionalizzazione 2017. La società non ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016	Da mettere in liquidazione		100%
Società collegate					
2	Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a (a maggioranza pubblica 70,83% - Controllo congiunto per disposizione di legge)	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi		22,30%
3	Gal Flaminia Cesano S.r.l	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi		34,61%
4	Marche Multiservizi S.p.a (quota di maggioranza pubblica, ma a controllo privato)	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi		8,62%
Altre tipologie società					
5	Società Aeroportuale “Fanum Fortunae” s.r.l. (a controllo pubblico congiunto 100% per disposizione di legge)	Da vendere quota, non ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016 Espletati n. 2 bandi di vendita 2022. Gare deserte.	Da vendere quota		16,33%

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2024					
Denominazione		Piano razionalizzazione partecipate al 31 12 2023 C.P. 50/2024	Stato attuazione partecipazione al 31 12 2024		Quota (%)
Altre tipologie società					
6	Gal Montefeltro Sviluppo soc. cons a.r.l	Da mantenere senza interventi	Mantenuta senza interventi		6,31%
7	Galpa Marche Gal pesca e Acquacultura Marche (ex Gac Marche Nord) soc. coop a.r.l.	Da mantenere 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 e controllo analogo congiunto dei soci)	Mantenuta senza interventi Affidataria del servizio controllo impianti per conto della Provincia su cessione contratto da Marche Multiservizi spa dal 3 6 2021	Mantenuta senza interventi		0,0034%

Dalla tabella che segue denominata “SOCIETA’ PARTECIPATE AL 31.12.2023 DATI DI BILANCIO” si evince che le società partecipate *Flaminia Cesano S.r.l - Gruppo Azione locale*, *Società Aeroportuale - “F anum Fortunae” srl* e *Gac Marche Nord soc. cons. a r.l.* sono in perdita, pertanto anche il valore di partecipazione della Provincia è diminuito di euro 1.938,36.

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 DATI DI BILANCIO						
	Denominazione	Quota	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Risultati di bilancio	
		%	euro	euro	anno	euro
1	ValoreImmobiliare S.r.l	100	10.000	10.000	2023	19.720
					2022	10.104
					2021	75.531
					2020	27.251
					2019	-46.813
2	Consorzio del Mobile – Cosmob S.p.a	22,30	64.585	259.536	2023	108.612
					2022	334.955
					2021	140.219
					2020	263.761
					2019	259.676
3	Flaminia Cesano S.r.l Gruppo Azione locale	34,61	14.500	41.896	2023	-770
					2022	-596
					2021	751
					2020	-3.105
					2019	2.353
4	Marche Multiservizi S.p.a	8,62	1.412.531	16.388.535	2023	12.065.551
					2022	15.319.000
					2021	13.519.927
					2020	13.561.088
					2019	12.417.285
5	Società Aeroportuale “Fanum Fortunae” srl	16,33	65.320	400.000	2023	-9.114
					2022	7.190
					2021	-21.858
					2020	-38.136
					2019	-85.358

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31 12 2023 DATI DI BILANCIO						
	Denominazione	Quota	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Risultati di bilancio	
		%	euro	euro	anno	euro
6	Montefeltro Sviluppo a.r.l	6,21	4.530	73.000	2023	1.020
					2022	1.037
					2021	6.825
					2020	14.916
					2019	1.117
7	Gac Marche Nord soc. cons. a r.l.	6,66	250	4.250	2023	161
					2022	-2.756
					2021	2.599
					2020	-45
					2019	-2.546
8	Aspes spa	0,0034%	2.000	58.035.504	2023	386.912
					2022	721.833
					2021	113.020
					2020	20.431
					2019	292.327

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE

Premessa

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

CONTO ECONOMICO

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

La gestione dell'anno 2024 evidenzia un risultato economico di esercizio **negativo** di euro **920.476,13**, dato dalla differenza tra i proventi ed gli oneri dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A.1) Proventi da tributi	27.702.826,40
---------------------------------	---------------

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

A.2) Proventi da fondi perequativi	0,00
---	------

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

A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti	20.762.470,44
--	---------------

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in

contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti delle risorse vincolate e non del Titolo 2, pari ad € 20.871.384,75, al netto di quelli vincolati che non hanno trovato correlazione con i relativi oneri nell'esercizio ammontanti ad € 119.575,71. Tali oneri sono stati riscontati, come riportato alla voce E.II.3 dello Stato Patrimoniale passivo, e aumentati dei risconti passivi 2023 di € 10.661,40, relativi all'applicazione di avanzo vincolato nell'esercizio 2024.

Come già descritto nella relazione al rendiconto 2023, si ribadisce che a partire dall'esercizio 2022, buona parte dei contributi a favore dell'Ente e dei tagli a favore dello Stato devono essere registrati integralmente, rispettivamente nella parte entrata e nella parte spesa, come previsto dal Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 aprile 2022 e non più a saldo nella parte spesa. Nell'esercizio 2024 i contributi per l'esercizio delle funzioni fondamentali sono pari ad € 11.474.033,16, superiori al 2023 di € 240.731,28.

A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti

8.505.192,63

Rileva la quota dei contributi agli investimenti, di competenza dell'esercizio, accertati dall'ente e destinati ad investimenti. Il provento sospeso nei risconti passivi è annualmente ridotto dell'ammortamento attivo di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione è neutro in quanto la quota annuale dei contributi agli investimenti (componente economica positiva) "sterilizza" la quota annuale dell'ammortamento passivo (componente economica negativa).

La quota annuale di contributi agli investimenti è stata calcolata applicando una percentuale del 9% sul valore dei risconti passivi aggiornato con le operazioni di rendiconto: il valore risultante al 31/12/2023 è stato incrementato dei contributi agli investimenti dell'esercizio tipologia 4.02 pari ad € 23.997.946,72. Tale valore è stato poi decurtato dei residui attivi del titolo 4 stralciati dal conto del bilancio pari ad € 162.274,26 per anzianità e/o per minori lavori rendicontati. Pertanto il valore dei risconti passivi sul quale applicare la quota annuale è pari ad € 94.497.369,82.

A.3.c) Contributi agli investimenti

0,00

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

Poiché non vi sono contributi da ritrasferire ad altri soggetti, tutti gli accertamenti della tipologia 4.02, pari ad € 23.997.946,72 sono stati portati a risconto passivo, come specificato al paragrafo A.3.b.

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

1.172.354,54

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

A.4.a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

655.083,89

La voce comprende i proventi (ad es. fitti attivi e canoni unico patrimoniale) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2024 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.03

A.4.b) Ricavi della vendita di beni

7.271,60

La voce comprende i proventi (ad es, proventi da vendita di pubblicazione, energia prodotta da impianti fotovoltaici) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2024 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.01.

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

509.999,05

La voce comprende i ricavi (servizi informatici della CSTPU, servizi SUA ecc) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2024 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.02, pari ad € 532.222,16, al netto degli accertamenti che non hanno trovato correlazione con i relativi costi nell'esercizio per € 73.921,86 in quanto confluiti nel risultato di amministrazione vincolato e che pertanto sono stati riscontati alla voce E.II.3 dello Stato Patrimoniale passivo e aumentati dei risconti passivi 2023 di € 54.999,51, relativi all'applicazione di avanzo vincolato nell'esercizio 2024 e al netto delle operazioni di carattere fiscale per € 3.300,76.

A.8) Altri ricavi e proventi diversi

2.673.874,53

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti* (€ 557.849,31) e 305 - *Rimborsi e altre entrate correnti* (€ 2.121.855,08) al netto del livello finanziario 3050202 pari ad € 1.580,00 registrato alla voce E.24.c e delle operazioni di carattere fiscale per € 2.945,17.

Gli accertamenti di cui sopra che non hanno trovato correlazione con i relativi costi nell'esercizio per € 104.195,37 sono stati riscontati, come riportato alla voce E.II.3 dello Stato Patrimoniale passivo. Tale voce inoltre è stata incrementata per l'importo relativo ai giroconti dei risconti passivi 2023 di € 102.890,68 relativi all'applicazione di avanzo vincolato nell'esercizio 2024.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

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

394.835,12

Sono iscritti in tale voce gli oneri per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio gli oneri sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa (livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni) per € 286.732,57, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali le fatture da ricevere per l'acquisto di tali beni pari ad € 108.102,55.

B.10) Prestazioni di servizi

10.819.156,52

Rientrano in tale voce gli oneri relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono oneri di competenza dell'esercizio per € 6.760.207,30, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali fatture da ricevere per l'acquisto di tali beni pari ad € 4.058.949,22

B.11) Utilizzo beni di terzi

539.521,83

Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, per un importo pari ad € 435.088,37, fatte salve le rettifiche e le

integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali fatture da ricevere per € 104.433,46. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che dei canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

B.12.a) Trasferimenti correnti

21.049.263,34

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

Come già esplicitato al punto A.3.a la contabilizzazione di tutti i contributi a favore dell'Ente e dei tagli a favore dello Stato devono essere registrati integralmente rispettivamente nella parte entrata e nella parte spesa. Pertanto il trasferimento a favore dello Stato quale concorso alla finanza pubblica (tagli) ammonta ad € 20.463.441,34, con un incremento di € 772.724,65 rispetto all'esercizio 2023.

B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.

0,00

Tale voce nell'esercizio 2024 non è stata valorizzata.

B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

0,00

Tale voce nell'esercizio 2024 non è stata valorizzata.

B.13) Personale

10.059.614,45

In questa voce vanno iscritti tutti gli oneri sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. In particolare sono state registrate liquidazioni per € 9.914.860,79 alle quali sono state decurtate quelle relative alla produttività dell'anno 2023 e liquidate nel 2024 pari ad € 1.172.203,86, compresa nei ratei passivi dell'esercizio 2023, in quanto già imputate a onere nell'esercizio precedente. Sono state poi effettuate scritture di integrazione relative alle spese da liquidare nell'esercizio successivo, ma relative all'anno 2024, per € 231.704,01. E' stato inoltre imputata la parte relativa alla produttività, che verrà liquidata nel 2025 pari ad € 1.085.253,51 (quota parte dei ratei passivi anno 2024). La voce non comprende l'IRAP del personale che va rilevata nella voce "Imposte". La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti. Va evidenziato infine che i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato, sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

B.14) Ammortamenti e svalutazioni

17.300.053,62

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

B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali

2.695.505,65

B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 7.223.162,94

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

Tale voce nell'esercizio 2024 non è stata valorizzata.

B.14.d) Svalutazione dei crediti 7.381.385,03

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente. Il valore di questa voce è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2024 ed il valore del fondo medesimo risultante nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio.

Nell'esercizio 2024 tale voce è stata notevolmente incrementata rispetto all'esercizio 2023 visto che il FCDE da € 4.4160.509,45 passa ad € 11.541.894,48.

Per le motivazioni che hanno comportato questo notevole incremento del FCDE si rinvia alla parte dedicata al "Accantonamenti dell'ente anno 2024" della presente relazione.

B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo -15.512,70
(+/-)

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

B.16) Accantonamenti per rischi 662,02

Tale voce rappresenta la variazione degli accantonamenti riportati in contabilità economica i cui importi devono essere coincidenti con gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario. Da tale voce è escluso l'accantonamento FCDE in quanto lo stesso va riportato alla voce B.14.d) e quello del fondo anticipazione di liquidità inserito alla voce D.1) Debiti da finanziamento.

Il Fondo per rischi nel 2024 ammonta ad € 2.865.941,44 e la differenza rispetto all'anno precedente è di € 119.734,21. Tale valore rappresenta un saldo tra la diminuzione dei fondi relativi agli altri accantonamenti pari a € 120.396,23, che viene registrata tra le sopravvenienze attive alla voce E.24.c., e l'incremento del fondo partecipate pari ad € 662,02 che viene imputata nella presente voce di costo.

B.17) Altri accantonamenti 0,00

Tale voce nell'esercizio 2024 non è stata valorizzata.

B.18) Oneri diversi di gestione 687.533,86

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e l'IRAP. Tale dato va conciliato con il II livello 102 (Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive), con il II livello 109(al netto del IV livello 1090201) e del II livello 110, il tutto pari ad € 643.100,73. Tale voce è stata rettificata ed integrata da scritture in sede di assestamento per oneri

per fatture da ricevere pari ad € 47.733,89 e decrementati da operazioni di carattere fiscale per € 3.300,76, per un totale di € 687.533,86.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.19) Proventi da partecipazioni 762.766,74

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.

C.20) Altri proventi finanziari 22.507,40

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 -Interessi attivi (€ 18.592,70)- e al IV livello 30499 – “*Altre entrate da redditi di capitale*” (€ 3.914,70).

C.21) Interessi ed altri oneri finanziari 2.357.219,31

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio liquidati nell'esercizio 2024 al II livello 107.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D.22) Rivalutazioni 0,00

Le variazioni positive pari ad € 675.905,63, come da determinazione dirigenziale n. 319/2025, relative all'aumento del valore delle partecipazioni di Valore immobiliare, Marche Multiservizi, Cosmob Spa, ecc, sono state imputate come aumento delle riserve da rivalutazione del patrimonio netto a garanzia di eventuali perdite future anziché nella presente voce del conto economico.

D.23) Svalutazioni 47.672,19

Le variazioni negative pari ad € 47.672,19, come da determinazione dirigenziale n. 319/2025, sono relative alla diminuzione del valore delle partecipazioni nelle imprese controllate.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

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

Tale voce nell'esercizio 2024 non è valorizzata in quanto non rientra tra le competenze dell'Ente Provincia.

E.24.b) Proventi da trasferimenti in conto capitale 0,00

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03. Nell'anno 2024 non risultano tali proventi.

E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 3.304.226,67

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente

operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

In particolare sono stati imputati gli accertamenti relativi a nuovi residui attivi per € 1.136.037,32 e gli accertamenti registrati al IV livello 3050202 – Entrate per rimborso di imposte- pari ad € 1.580,00. Inoltre sono state imputate altre sopravvenienze attive pari a € 13.606,71, come da comunicazione dell'ufficio Patrimonio. Infine, come già illustrato al punto B.16, è stata registrata una sopravvenienza attiva di € 120.396,23.

Invece, costituiscono insussistenze del passivo le economie di spesa registrate al titolo I per € 1.698.649,13. Tale voce è stata incrementata dalle insussistenze del rateo passivo per € 35.856,75, relativa alla minore produttività del 2023 liquidata nel 2024. Infine è stata imputata una insussistenza del passivo al titolo 7 per € 298.100,53 relativa all'eliminazione di vecchi residui inerenti a depositi cauzionali in materia di espropri e derivazione acque, confluiti nella parte vincolata nel risultato di amministrazione.

E.24.d) Plusvalenze patrimoniali

678.214,35

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Tale importo corrisponde alle plusvalenze patrimoniali come comunicato dall'ufficio patrimonio.

E.24.e) Altri proventi straordinari

769,40

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

In tale voce si collocano gli importi relativi agli accertamenti dell'esercizio al III livello 40504 e 50403.

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) Trasferimenti in conto capitale

0,00

Tale voce nell'esercizio 2024 non è valorizzata.

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

2.613.350,11

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

L'importo complessivo di € 2.613.350,11 deriva da:

5. Eliminazione di residui attivi

- € 829.738,28 a seguito di messa a ruolo e/o modifica debitore, ai quali ha corrisposto la registrazione di nuovi accertamenti;
- € 931.641,36 fanno riferimento all'eliminazione dei correlati impegni e/o somme confluite in avanzo vincolato negli esercizi precedenti a seguito di minori spese rendicontate;
- per € 542.178,50 sono stati stralciati dal bilancio per anzianità ma ancora esigibili e pertanto hanno contribuito all'aumento del valore del Fondo svalutazione crediti;
- € 359.636,06 sono stati eliminati in quanto fanno riferimento a crediti inesistenti come comunicato da alcuni responsabili dei Servizi dell'Ente, dei quali € 333.948,76 relativi alla rettifica delle rate annuali dei mutui/bop su beni passati ad Anas e/o Regione.

Il tutto è stato poi rettificato per l'importo di € 162.274,26 corrispondenti ai residui attivi eliminati del titolo IV, come già motivato al punto A.3.b).

5. minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi per € 28.899,48, come da comunicazioni ufficio Patrimonio.
6. liquidazioni per il rimborso di imposte e tasse correnti per € 12.058,86, arretrati personale per € 68.751,24 e oneri per fatture da ricevere per ad € 2.720,59.

E.25.c) Minusvalenze patrimoniali

0,00

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Nell'anno 2024 sono state registrate minusvalenze.

E.25.d) Altri oneri straordinari

0,00

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

Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 205 – Altre spese in conto capitale.

Nell'anno 2024 non sono stati registrati altri oneri straordinari.

26) IMPOSTE

F.26) Imposte

652.309,56

Sono inclusi in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione".

Il valore delle imposte, pari ad € 640.522,73, è stato aumentato dell'IRAP riferita alla produttività 2024 (da liquidare nel 2025) per € 68.419,80, ed è stata detratta quella relativa all'anno 2023 ma liquidata nell'esercizio 2024 per € 77.877,71 in quanto già imputata a costo nell'esercizio precedente. Sono state inoltre imputate le imposte di competenza dell'esercizio 2024 rimaste a residuo e che verranno liquidate nell'esercizio 2025 pari ad € 21.244,74.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali	16.200.647,05	10.060.413,43
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	345.299,59	415.617,10
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	44.031,06	48.061,63
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.490.302,62	6.899.180,46
9	Altre	4.321.013,78	2.697.554,24
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.200.647,05	10.060.413,43
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali	101.625.098,95	95.791.700,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.423.877,31	6.603.368,68
1.3	Infrastrutture	95.201.221,64	89.188.331,32
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	56.136.439,31	56.434.752,68
2.1	Terreni	3.728.874,10	3.741.337,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.138.197,89	52.345.852,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	30.865,46	40.218,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.046,89	145.163,98
2.5	Mezzi di trasporto	12.099,01	24.320,01
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.724,46	65.271,12
2.7	Mobili e arredi	61.924,92	68.360,71
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.706,58	4.228,29
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.519.314,73	8.726.505,02
	Totale immobilizzazioni materiali	169.280.852,99	160.952.957,70

Si evidenzia che le immobilizzazioni immateriali dal 2023 al 2024 sono aumentate di € 6.140.233,62 (saldo tra nuove liquidazioni che vanno ad incrementare il valore del patrimonio per € 8.835.739,27 ed ammortamenti annuali che vanno a ridurre il valore del patrimonio per € 2.695.505,65).

Quelle materiali aumentano per € 8.327.895,29 che derivano dal saldo tra nuove liquidazioni per € 17.464.417,09 (+), ammortamenti annuali per € 7.223.162,94 (-), altre sopravvenienze attive per € 2.555,62 (+), valorizzazione a seguito atto ricognitorio e 11.670,27(+) e, come già esplicitato al punto E.24.c, insussistenze per € 28.899,48 (-), cessione di terreni e fabbricati per € 1.890.632,08 (-), e dal saldo delle fatture da ricevere del titolo II per € 8.053,19 (-) (€ 5.162.577,65 relative all'anno 2024 e € 5.170.630,84 relative all'anno 2023)

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, come da atto dirigenziale n. 319 del 13/03/2025.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	18.212.152,35	17.583.918,91
a	imprese controllate	5.055.992,00	5.103.664,19
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	13.156.160,35	12.480.254,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.212.152,35	17.583.918,91

Come già evidenziato al punto D) del conto economico le rivalutazioni/svalutazioni sono state imputate rispettivamente a riserve di rivalutazione (capitale) a garanzia di eventuali perdite future e e costo in base alle risultanze riportate nella determinazione medesima.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

C.I) Rimanenze 135.364,66

Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione. Le variazioni tra inizio e fine anno pari ad € 15.512,70 sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce "Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo" con il segno negativo (B.15).

C.II) Crediti 54.706.512,15

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Conseguentemente l'importo dei crediti ammontante a € 54.706.512,15 è già decurtato del Fondo Svalutazione Crediti (FSC) ammontante ad euro 14.218.382,92.

Si precisa che il FSC è composto da € 2.676.488,44 inerente i crediti stralciati dal conto del bilancio e da € 11.541.894,48 dal Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. I crediti si distinguono in:

C.II.1) Crediti di natura tributaria

3.307.827,88

Corrispondono ai residui attivi del Titolo I di entrata al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità di natura tributaria pari ad € 1.552,57, relativi ai ruoli emessi dell'IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione) e Imposta sulle Assicurazioni Contro Responsabilità civile (RCAuto).

C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi

31.152.591,51

La voce C.II.2.a) pari ad € 31.150.881,94 corrisponde ai residui attivi del Titolo II, tipologia 20101, e a quelli del titolo IV, tipologia 40200, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per crediti verso clienti ed utenti pari ad € 7.410.888,90 relativi ai crediti vetusti vantati nei confronti della Regione Marche per il passaggio delle funzioni a seguito della Legge Delrio.

La voce C.II.2.d) pari ad € 1.709,57 corrisponde ai residui attivi del Titolo II, tipologia 2010302 e 2010401.

C.II.3) Verso clienti ed utenti

101.749,69

Corrispondono ai residui attivi del Titolo III, tipologia 30100 e 30200, e a quelli del titolo IV, tipologia 40400, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per crediti verso clienti ed utenti pari ad € 985.941,82. Il valore dei crediti inoltre è stato ridotto di € 8.289,23 in quanto relativi a residui attivi incassati alla data del 31/12/24 in c/c postali dell'Ente in attesa del riversamento nel conto di tesoreria dell'Ente e risultanti alla voce C.IV.2 del Patrimonio Attivo e nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione dell'esercizio, come espressamente indicato dal DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25/07/2023.

C.II.4) Altri Crediti

20.144.343,07

Si precisa inoltre che l'importo di € 20.144.343,07 rappresenta il saldo tra i crediti vantati e non rientranti nei righi precedenti pari ad € 25.964.342,70 e la somma del Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e del Fondo svalutazione crediti (FSC), pari ad € 5.819.999,63.

Si riporta qui di seguito il prospetto dimostrativo di conciliazione tra la consistenza finale dei crediti (contabilità economico-patrimoniale) e il totale dei residui attivi (contabilità finanziaria) come previsto dai principi contabili

CREDITI	+	54.706.512,15
FSC ECONOMICA	+	14.218.382,92
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	8.289,23
SALDO IVA	-	0,00
CREDITI STRALCIATI	-	2.676.488,44
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI		0,00
TOTALE CONSISTENZA FINALE DEI CREDITI	=	66.256.695,86
TOTALE RESIDUI ATTIVI	=	66.256.695,86

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2024 derivano dal fondo di cassa iniziale incrementato degli incassi (reversali) e diminuito dei pagamenti (mandati) effettuati nell'esercizio. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Fanno parte delle disponibilità liquide anche altre voci, oltre al conto del Tesoriere. Si riporta il dettaglio di seguito.

C.IV.1) Conto di tesoreria	8.151.668,41
-----------------------------------	--------------

C.IV.2) Altri depositi bancari e postali	8.289,23
---	----------

Corrispondono al saldo al 31/12/2024 dei conti correnti postali. L'importo di € 6.268,54 è stato stornato dai crediti v/clienti. Modifica introdotta dal correttivo al D.Lgs 118/2011 con DM 25 luglio 2023.

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

Nell'esercizio 2024 tale voce non è stata valorizzata.

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

Nell'esercizio 2024 tale voce non è stata valorizzata.

D) RATEI E RISCONTI

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

D.1) Ratei Attivi	1.500.000,00
--------------------------	--------------

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Gli stessi corrispondono agli accertamenti da assumere al titolo V dell'entrata, per il finanziamento degli investimenti al titolo II della spesa slittati negli esercizi successivi, e fanno riferimento al prelevamento dal deposito bancario per i mutui che sono stati contratti nell'esercizio 2024.

Dal totale dei ratei attivi, risultanti all'inizio dell'esercizio, pari ad € 3.420.000,00, sono stati sottratti i prelevamenti effettuali nell'esercizio per € 1.920.000,00. Pertanto il saldo finale dei ratei attivi corrisponde ad € 1.500.000,00.

D.2) Risconti Attivi	0,00
-----------------------------	------

Sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto la manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Nell'esercizio 2024 non risultano risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Si riporta qui di seguito un dettaglio della parte passiva dello Stato Patrimoniale.

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio ed è costituito dalle seguenti poste:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	176.010.771,24	169.708.119,90
b	da capitale	20.587.075,34	19.911.169,71
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	155.423.695,90	149.796.950,19
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-920.476,13	4.721.590,65
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-30.421.888,55	-35.143.479,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	-66.667.583,62	-61.040.837,91
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.520.835,49	85.765.405,99

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale Allegato 4/3, punto n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2024 è di euro 7.520.012,55

Non vi è stata alcuna variazione rispetto al dato del 2023.

II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

a) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

La voce accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti.

Il valore finale al 31/12/2024 è pari ad € -30.421.888,55.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2024 è di euro 20.587.075,34. Tale valore si è incrementato rispetto all'esercizio 2023 di € 797.844,41 per le rivalutazioni delle partecipazioni finanziarie come dettagliato alla voce BIV dell'attivo.

c) Riserve da permessi di costruire

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

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

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

Il valore finale al 31/12/2024 è di euro 155.423.695,90 ed è composto per euro 101.625.098,95 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 53.798.596,95 da beni indisponibili.

e) Altre riserve indisponibili

Il valore finale al 31/12/2024 è di euro 0,00 non essendoci riserve a tale titolo.

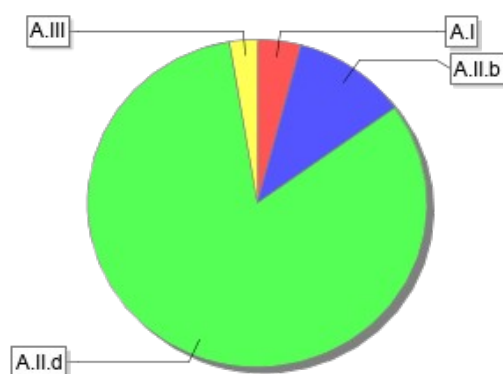
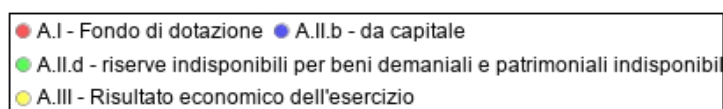
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2024** è pari a euro **-920.476,13**.

Le cause che hanno determinato la formazione di tale perdita sono da imputare agli ingenti accantonamenti effettuati per la svalutazione di crediti vetusti al Titolo II, vantati nei confronti della Regione e relativi al passaggio di funzioni a seguito della riforma Delrio, per € 7.381.385,03.

Il Consiglio Provinciale, con propria delibera, in occasione dell'approvazione del rendiconto, rinvia agli esercizi successivi la copertura di tale risultato economico, così come quello degli esercizi precedenti.

Composizione Patrimonio Netto



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2024 è di euro 2.865.941,44, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione, al netto del Fondo anticipazione di liquidità (Fal) e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità(FCDE).

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

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

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

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati.
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, definite per queste motivazioni "passività potenziali" o fondi rischi.

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono così composti:

- Fondo Contenziosi di € 1.500.000,00
- Fondo Perdite Partecipate di € 1.052,12
- Fondo Rinnovi Contrattali di € 430.000,00
- Fondo passività potenziali di € 400.000,00
- Altri fondi di € 534.889,32. Questi ultimi sono composti da:
 - b) accantonamenti relativi a residui attivi non riscossi in partite di giro e connessi ai mutui esistenti su beni trasferiti ad Anas e Regione Marche pari a € 434.772,49;
 - c) Fondo trattamento fine mandato Presidente pari € 14.823,74
 - d) per benefici contrattuali ex dipendenti pari a € 30.000,00
 - e) utilizzo anticipazione di liquidità pari € 55.293,09.

Si precisa che l'accantonamento per l'addizionale Enel è stato azzerato a seguito della sentenza favorevole n. 237/2024 della CGT Pesaro dopo il pronunciamento della Cassazione.

D) DEBITI

Si riporta qui di seguito il prospetto dimostrativo di conciliazione tra la consistenza finale dei debiti (contabilità economico-patrimoniale) e il totale dei residui passivi (contabilità finanziaria) come previsto dai principi contabili:

DEBITI	+	92.156.659,50
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	61.473.946,62
RESIDUI TITOLO IV	+	8.800,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI	-	0,00
TOTALE DEBITI	=	30.691.512,88
TOTALE RESIDUI PASSIVI	=	30.691.512,88

I debiti riportati nello Stato Patrimoniale passivo sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento

61.473.946,62

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

D.2) Debiti verso fornitori

10.214.441,82

Corrisponde alle liquidazioni aperte verso i fornitori principalmente del titolo I, spese correnti, macroaggregato 103 e a quelle del titolo II, spese per investimenti, macroaggregato 202. In sede di chiusura di esercizio gli stessi sono stati integrati per l'importo delle fatture da ricevere, delle quali per € 5.162.577,65 per immobilizzazioni in corso, e per € 4.294.959,99 per spese relative al titolo I.

D.3) Acconti

0,00

Il debito risultante nel 2023 a seguito dell'acquisto di un terreno si è azzerato nel 2024 grazie ad una permuta come da accertamento n. 757/2023.

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi

7.690.629,09

Corrisponde ai residui passivi del titolo I, macroaggregato 104, relativi in particolare alle spese impegnate a favore dello Stato per i tagli imposti dallo stesso, pari ad € 6.973.278,23 non ancora compensati di cassa dall'Agenzia delle Entrate come disposto dal Decreto del Ministero dell'Interno, del titolo II, macroaggregato 20203, e del titolo VII, macroaggregato 70202 e 70203.

D.5) Altri debiti

12.777.641,97

Corrisponde agli altri debiti non compresi nelle voci precedenti. In particolare la voce D.5.b "Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" corrisponde ai residui passivi classificati al IV livello di spesa 1010201 e 7010202 (sono state effettuate scritture di integrazione per costi di competenza dell'esercizio per € 64.718,44). Le scritture di integrazione effettuate alla voce D.5a per costi dell'esercizio non registrati sono state pari ad € 2.216,59, mentre quelle relative alla voce D.5.d sono state invece pari ad € 204.825,33.

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

1.153.673,31

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

In tale voce è stato contabilizzato il salario accessorio premiante, reiscritto per esigibilità nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, per euro **1.153.673,31**, dei quali € 1.085.253,51 relativo al salario accessorio contabilizzato nel livello 101 (competenze e oneri) ed € 68.419,80 relativo a quello contabilizzato al livello 102 (IRAP).

Risconti passivi

86.498.377,10

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

Nello Stato Patrimoniale passivo sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

1) Contributi agli investimenti

Per i contributi agli investimenti rilevati tra i ricavi nel corso dell'esercizio, si specifica che viene sospesa la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio (risconti passivi). Annualmente i proventi sospesi sono ridotti per una quota annuale di contributo agli investimenti di importo pari alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2024 ammontano a complessivi **86.001.186,19** e sono così suddivisi:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	85.992.177,19
E.II.1.b) da altri soggetti	9.009,00

3) Altri Risconti passivi

E.II.3) Altri risconti passivi	497.190,91
---------------------------------------	------------

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

CONTI D'ORDINE

Negli schemi previsti dal D.Lgs 118/2011 i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 18.853.159,90 pari al Fondo Pluriennale Vincolato (parte corrente e in conto capitale) rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio e premiante indicata nei Ratei Passivi per € 1.153.673,31.



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	16.200.647,05	10.060.413,43
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	345.299,59	415.617,10
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	44.031,06	48.061,63
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.490.302,62	6.899.180,46
9	Altre	4.321.013,78	2.697.554,24
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.200.647,05	10.060.413,43
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	101.625.096,95	95.791.700,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.423.877,31	6.603.368,68
1.3	Infrastrutture	95.201.221,64	89.188.331,32
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	56.136.439,31	56.434.752,68
2.1	Terreni	3.728.874,10	3.741.337,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.138.197,89	52.345.852,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	30.865,46	40.218,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.046,89	145.163,98
2.5	Mezzi di trasporto	12.099,01	24.320,01
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.724,46	65.271,12
2.7	Mobili e arredi	61.924,92	68.360,71
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.706,58	4.228,29
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.519.314,73	8.726.505,02
	Totale immobilizzazioni materiali	169.280.852,99	160.952.957,70
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	18.212.152,35	17.583.918,91
a	imprese controllate	5.055.992,00	5.103.664,19
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	13.156.160,35	12.480.254,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.212.152,35	17.583.918,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	203.693.652,39	188.597.290,04
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	135.364,66	119.851,96
	Totale rimanenze	135.364,66	119.851,96
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.307.827,88	4.454.509,95
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.307.827,88	4.454.509,95
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	31.152.591,51	28.447.581,51
a	verso amministrazioni pubbliche	31.150.881,94	28.445.871,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	1.709,57	1.709,57
3	Verso clienti ed utenti	101.749,69	355.019,41



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
4	Altri Crediti	20.144.343,07	15.523.969,86
a	verso l'erario	0,00	2.945,17
b	per attività svolta per o/terzi	4.376.226,61	3.712.088,87
c	altri	15.766.116,46	11.808.935,82
	Totale crediti	54.706.512,15	48.781.080,73
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	8.151.668,41	14.527.563,49
a	Istituto tesoriere	8.151.668,41	14.527.563,49
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	8.289,23	6.268,54
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.159.957,64	14.533.832,03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.001.834,45	63.434.764,72
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	1.500.000,00	3.420.000,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.500.000,00	3.420.000,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	268.195.486,84	255.452.054,76



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	176.010.771,24	169.708.119,90
	<i>b da capitale</i>	20.587.075,34	19.911.169,71
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	155.423.695,90	149.796.950,19
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-920.476,13	4.721.590,65
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-30.421.888,55	-35.143.479,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	-66.667.583,62	-61.040.837,91
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.520.835,49	85.765.405,99
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	2.985.941,44	2.985.675,65
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.985.941,44	2.985.675,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	61.473.946,62	63.241.978,46
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	20.123.421,72	21.586.634,45
	<i>b w/altre amministrazioni pubbliche</i>	8.800,00	8.800,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	41.341.724,90	41.646.544,01
2	Debiti verso fornitori	10.214.441,82	12.571.112,85
3	Acconti	0,00	100,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.690.629,09	8.902.849,23
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	7.666.317,82	8.882.297,96
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	24.311,27	20.551,27
5	Altri debiti	12.777.641,97	9.669.247,34
	<i>a tributari</i>	545.207,40	670.957,84
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	408.279,74	416.147,61
	<i>c per attività svolta per o/terzi (2)</i>	557.984,29	637.333,97
	<i>d altri</i>	11.266.170,54	7.944.807,92
	TOTALE DEBITI (D)	92.156.659,50	94.385.287,88
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.153.673,31	1.285.938,32
II	Risconti passivi	86.498.377,10	71.029.746,92
1	Contributi agli investimenti	86.001.186,19	70.661.697,36
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	85.992.177,19	70.661.697,36
	<i>b da altri soggetti</i>	9.009,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	497.190,91	368.049,56
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.652.050,41	72.315.685,24
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	268.195.486,84	255.452.054,76
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	18.853.159,90	19.801.339,66
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.853.159,90	19.801.339,66



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2024	2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	27.702.826,40	26.055.277,87
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.267.663,07	30.468.001,14
a	Proventi da trasferimenti correnti	20.762.470,44	22.616.701,44
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.505.192,63	7.851.299,70
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.172.354,54	1.403.432,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	655.083,89	683.782,26
b	Ricavi della vendita di beni	7.271,60	9.547,35
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	509.999,05	710.102,75
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.673.874,53	1.407.730,28
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	60.816.718,54	59.334.441,65
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	394.835,12	382.184,53
10	Prestazioni di servizi	10.819.156,52	11.590.360,34
11	Utilizzo beni di terzi	539.521,83	427.327,33
12	Trasferimenti e contributi	21.049.263,34	20.503.524,44
a	Trasferimenti correnti	21.049.263,34	20.503.524,44
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	10.059.614,45	9.935.856,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.300.053,62	8.636.802,16
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.695.505,65	1.693.409,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.223.162,94	6.943.392,67
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	7.381.385,03	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.512,70	124,98
16	Accantonamenti per rischi	662,02	349.172,87
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	687.533,86	635.995,29
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.835.128,06	52.461.348,71
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-18.409,52	6.873.092,94
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	762.766,74	762.766,74
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	762.766,74	762.766,74
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	22.507,40	33.797,85
	Totale proventi finanziari	785.274,14	796.564,59
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.357.219,31	1.388.410,47
a	Interessi passivi	2.357.219,31	1.388.410,47
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.357.219,31	1.388.410,47
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.571.945,17	-591.845,88
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	47.672,19	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-47.672,19	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	3.983.210,42	3.500.970,48
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.304.226,67	3.470.315,27



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2024	2023
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	678.214,35	29.648,70
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	769,40	1.006,51
	Totale proventi straordinari	3.983.210,42	3.500.970,48
25	Oneri straordinari	2.613.350,11	4.417.275,20
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.613.350,11	4.408.947,58
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	8.327,62
	Totale oneri straordinari	2.613.350,11	4.417.275,20
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.369.860,31	-916.304,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-268.166,57	5.364.942,34
26	Imposte (*)	652.309,56	643.351,69
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-920.476,13	4.721.590,65