



Provincia
di Pesaro e Urbino

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2025

INDICE

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio	pag.	4
Piano investimenti	pag.	23
Situazione finanziaria dei progetti finanziati da fondi PNRR al 31/12/2025	pag.	30
Accantonamenti dell'Ente anno 2025	pag.	36
Prospetto Dimostrativo del Risultato d'Amministrazione	pag.	53
Anzianità dei residui, Crediti stralciati per inesigibilità e Crediti stralciati per anzianità	pag.	54
Attestazione ai sensi dell'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014	pag.	69
Nota integrativa in merito ai contratti in strumenti finanziari derivati	pag.	70
Sospensione mutui	pag.	75
Gestione del Patrimonio	pag.	78
Agenti Contabili	pag.	81
Gestione Cassa	pag.	90
Relazione Gestione IVA esercizio 2025	pag.	97
Obiettivi di finanza pubblica degli Enti territoriali	pag.	99
Relazione sulla spesa del personale 2025	pag.	105
Partecipate dell'Ente	pag.	108
Nota integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale	pag.	118

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2025 – 2027 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. 127 – 26/06/2025 (Variazioni in via d'urgenza al bilancio di previsione 2025/2027 (con i poteri del Consiglio art. 42, comma 4, T.U.E.L. approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.);
- C.P. N. 17 – 30/04/2025;
- C.P. N. 20 – 22/05/2025;
- C.P. N. 24 – 30/07/2025 concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi art. 193 T.U.E.L.;
- C.P. N. 25 – 30/07/2025;
- C.P. N. 30 – 30/09/2025;
- C.P. N. 40 – 06/11/2025;

Infine sono state approvate le seguenti determinazioni dirigenziali ex art. 175 comma 5-*quater* del T.U.E.L.: Det. 1102 del 19/09/2025; Det. 1518 del 09/12/2025; Det. 1529 del 11/12/2025.

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 tipologie di variazioni finanziarie

	Anno 2025
Variazioni finanziarie complessive	n. 10
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. 1
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. 3
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, gli stanziamenti finali del bilancio 2025 pareggiano nel medesimo esercizio per l'importo complessivo di € 354.793.749,64 comprensivi di € 153.954.000,00 relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro.

Si riportano, qui di seguito, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa dell'esercizio finanziario 2025.

ESERCIZIO 2025

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	CP	1.396.556,15						
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	CP	18.610.277,06						
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato Per Incremento di Attivita' Finanziarie</i>	CP	0,00						
	<i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>	CP	6.183.560,99						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	CP	55.293,09						
	<i>Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2025</i>	CS	8.151.668,41						
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	3.309.380,45	RR	3.308.189,45	R	-44,00	EP	1.147,00
		CP	27.981.064,80	RC	25.240.681,64	A	29.131.614,07	EC	3.890.932,43
		CS	28.776.673,93	TR	28.548.871,09	CS	-227.802,84	TR	3.892.079,43
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	17.643.256,39	RR	886.862,06	R	-1.036.085,10	EP	15.720.309,23
		CP	21.131.374,85	RC	19.859.719,84	A	20.816.650,96	EC	956.931,12
		CS	21.292.218,40	TR	20.746.581,90	CS	-545.636,50	TR	16.677.240,35
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	5.230.958,43	RR	356.720,82	R	-151.106,74	EP	4.723.130,87
		CP	14.273.775,88	RC	10.272.865,37	A	11.357.890,03	EC	1.085.024,66
		CS	13.388.022,48	TR	10.629.586,19	CS	-2.758.436,29	TR	5.808.155,53
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	20.962.371,36	RR	13.459.515,12	R	473.464,94	EP	7.976.321,18
		CP	88.010.268,20	RC	13.828.077,06	A	24.894.541,88	EC	11.066.464,82
		CS	35.842.488,15	TR	27.287.592,18	CS	-8.554.895,97	TR	19.042.786,00
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzioni di attivita' finanziarie</i>	RS	3.636.487,33	RR	2.870.777,91	R	0,00	EP	765.709,42
		CP	1.500.000,00	RC	0,00	A	1.500.000,00	EC	1.500.000,00
		CS	2.502.889,52	TR	2.870.777,91	CS	367.888,39	TR	2.265.709,42
TITOLO 6	<i>Accensioni prestiti</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	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	21.752.871,71	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	21.752.871,71	TR	0,00	CS	-21.752.871,71		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	15.474.241,90	RR	11.556.371,02	R	0,00		EP	3.917.870,88
		CP	153.954.000,00	RC	72.976.794,62	A	77.743.228,25	CP	EC	4.766.433,63
		CS	164.527.511,28	TR	84.533.165,64	CS	-79.994.345,64		TR	8.684.304,51
TOTALE TITOLI		RS	66.256.695,86	RR	32.438.436,38	R	-713.770,90		EP	33.104.488,58
		CP	328.603.355,44	RC	142.178.138,53	A	165.443.925,19	CP	EC	23.265.786,66
		CS	288.082.675,47	TR	174.616.574,91	CS	-113.466.100,56		TR	56.370.275,24
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	66.256.695,86	RR	32.438.436,38	R	-713.770,90		EP	33.104.488,58
		CP	354.793.749,64	RC	142.178.138,53	A	165.443.925,19	CP	EC	23.265.786,66
		CS	296.234.343,88	TR	174.616.574,91	CS	-113.466.100,56		TR	56.370.275,24

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, i Responsabili dei Servizi dell'Ente hanno adottato le seguenti determinazioni dirigenziali ad oggetto "Ricognizione residui attivi e passivi al 31/12/2025 ai fini del Rendiconto di gestione" con le quali si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi:

- determinazione n. 133 del 03/02/2026 a firma del Segretario/Direttore Generale;
- determinazione n. 162 del 09/02/2026 a firma del Dirigente del Servizio 3 "Ambiente - Urbanistica – Pianificazione Territoriale - Gestione Riserva Naturale Statale "Gola Del Furlo" - Attività Estrattive";
- determinazione n. 158 del 06/02/2026 a firma del Dirigente del Servizio 4 - "Programmazione delle opere Pubbliche – Viabilità – Progettazione Opere Pubbliche Rete Viaria - Edilizia e Programmazione Scolastica";
- determinazione n. 129 del 02/02/2026 a firma del Dirigente del Servizio 5 – "Reclutamento del personale - Trattamento Giuridico ed Economico del personale - Stazione Unica Appaltante - Polizia Locale Provinciale - Trasporto Privato";
- determinazione n. 128 del 02/02/2026 a firma della Dirigente del Servizio 7 "Economico Finanziario, Patrimonio, Provveditorato, Economato, Espropri e Acquisizioni Immobiliari".

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 D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 completi delle dovute motivazioni.

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e tenuto conto delle successive modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 126/2011 l'Ente, in sede di predisposizione del rendiconto 2025, ha adottato il Decreto Presidente di Governo n. 87 del 5 marzo 2026 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui 2025".

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

- nell'anno 2025 il Fondo Pluriennale vincolato di spesa corrente pari ad € 1.459.152,64 e in conto capitale pari ad € € 18.709.776,90;
- nell'anno 2026 Il Fondo pluriennale vincolato di Entrata all'01/01/2026 di pari importo variando conseguentemente li stanziamenti di entrata del bilancio di previsione finanziario 2026-2028, esercizio 2026, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;

Di seguito si riportano, gli scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti dell'esercizio 2025 inerenti la parte entrata.

ENTRATE DI COMPETENZA:

	Previsioni definitive	Entrate accertate	Scostamento
Titolo 1	27.981.064,80	29.131.614,07	1.150.549,27
Titolo 2	21.131.374,85	20.816.650,96	-314.723,89
Titolo 3	14.273.775,88	11.357.890,03	-2.915.885,85
Titolo 4	88.010.268,20	24.894.541,88	-63.115.726,32
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.752.871,71	0,00	-21.752.871,71
Titolo 9	153.954.000,00	77.327.887,87	-76.626.112,13
Totale	328.603.355,44	165.028.584,81	-163.574.770,63

Per quanto attiene al **TITOLO I** lo scostamento positivo di € 1.150.549,27 costituisce una somma di scostamenti positivi attribuibili al codice 10101 “Imposte, tasse e proventi assimilati”; nello specifico lo scostamento tra accertamento e previsione definitiva più elevato è di € 662.737,32 ed è riconducibile al capitolo 421/1 “Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: anno corrente” e a seguire lo scostamento positivo di € 468.669,38 da ricondurre alla voce “Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile” (RCA)

In merito a tali scostamenti la E.Q. 7.3 “Entrate patrimoniali e tributarie fa presente quanto segue:

“Come è noto, il T.E.F.A., è collegato agli incassi della Tassa sui rifiuti (T.A.R.I.). Nel 2025, la spesa media nazionale per la gestione dei rifiuti urbani è risultata pari ad € 340,00 all'anno, in aumento del 3,3% rispetto al 2024 (€ 329,00). Le tariffe crescono – in misura differente – in tutte le regioni, ad eccezione di Molise, Valle d'Aosta e Sardegna, e in ben 95 dei 110 capoluoghi di provincia. Per quanto riguarda la Regione Marche l'aumento su base annua si assesta al 5,5%, per una tariffa media comunque al di sotto della media nazionale (€ 279,00) (Fonte: Rapporto 2025 di Cittadinanzattiva sui rifiuti 24/11/2025).

Relativamente all'Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile (RCA) si è assistito, infatti, ad un aumento del premio medio nazionale delle polizze RC Auto, in termini percentuali, nell'anno 2025, pari al 4,0% (Fonte: Report Associazione Nazionale Imprese Assicuratrici – A.N.I.A.). Secondo l'ANIA la crescita è in massima parte spiegabile con il rialzo dei costi complessivi dei sinistri, influenzato dall'elevata inflazione”.

Nel **TITOLO II** si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € -314.723,89 che costituisce un saldo, tra scostamenti positivi e negativi attribuibili al **codice 20101** “trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche”, al **codice 20103** “trasferimenti correnti da imprese” e al **codice 20105** “Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo”.

Quelli positivi, pari ad € -8.434,50, sono attribuibili unicamente a maggiori entrate accertate quali:

1. € 7.384,50 relative a Trasferimenti vari dal Ministero dell'Interno (restituzione riduzione Ages);
2. € 1.050,00 inerenti i trasferimenti dall'Unione Europea legati al progetto interreg europe evaluation of well-being in public policies

Quelli negativi pari a € -323.158,39 sono riconducibili principalmente sia a minori accertamenti di entrata che a variazioni da esigibilità reiscrivendo le entrate e le corrispondenti spese sull'esercizio 2026. In particolare si sono verificate:

- a) variazione da esigibilità per:
 - € -160.597,14 relativi a trasferimenti statali inerenti il progetto PNRR 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali - province e città metropolitane";
 - € -16.109,22 per Trasferimenti Statali per progetti di cooperazione internazionale;
- b) minori entrate vincolate alle quali corrispondono conseguentemente minori spese per:
 - € 76.260,59 relativi a minore accertamento per richiesta rimborso ad A.n.a.s e a Regione Marche per le utenze e mutui ricadenti sulle strade a seguito di passaggio di proprietà e altre spese legate alle funzioni non fondamentali;
- c) € -31.953,96 per trasferimenti dalla Regione Marche per la gestione della Riserva Naturale del Furlo che corrispondono a minori spese;
- d) € -34.219,78 per sponsorizzazioni da imprese – Aspes;
- e) € 4.017,70 Trasferimento dal Parco Sasso Simone e Simoncello per sviluppoo laboratori territoriali

Nel **TITOLO III** si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € -2.915.885,85 che costituisce un saldo, tra scostamenti positivi e negativi attribuibili principalmente ai seguenti codici:

codice 30100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”: si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € -391.668,42 che costituisce un saldo tra minori entrate per € -413.534,71 e maggiori entrate per 21.866,29

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

- **maggiori entrate** per € 21.866,29 di cui le voci più rilevanti sono rappresentate da:
 - fitti attivi su terreni, fabbricati, ecc per € 14.102,17;
 - proventi derivanti dalla vendita di energia prodotta da impianti fotovoltaici per € 4.389,45.

- **minori entrate** per € -413.534,71 di cui in misura prevalente rappresentate da minori entrate vincolate a cui corrispondono minori spese e di cui le voci più rilevanti sono:

- 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. Pertanto non è dovuta alcuna registrazione in entrata nel bilancio dell'Ente;
- entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU) (serv. ril. IVA) per € -80.210,42;

- per € -30.553,88 Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico SUA (quota provincia);
- per € 38.011,82,82 relative al mancato rilascio di autorizzazioni.

codice 30200 “Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € -89.601,59 che costituisce un saldo tra minori entrate per € -122.700,42 e maggiori entrate per € 33.098,83, di cui la voce principale è rappresentata da attività di controllo su impianti termici (€ 24.480,66) .

Le **minori entrate** pari € -122.700,42 derivanti principalmente dalle seguenti voci:

- Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente per € -59.815,60 ;
- Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità per € -17.896,50.

codice 30300 “Interessi Attivi ”

Lo scostamento è rappresentato da una maggiore entrata derivante in misura prevalente da interessi su depositi bancari per € 44.473,63.

codice 30500 “Rimborsi e altre entrate correnti” si evidenzia uno scostamento negativo complessivo pari a € - 2.475.830,50 che costituisce un saldo tra minori entrate per € -2.545.983,39 e maggiori entrate per € 70.152,89, così rappresentate:

- **minori entrate** per € - 2.545.983,39, di cui vincolate per € -2.423.446,89. Di queste ultime sono state reiscritte sull'esercizio 2026 € 2.159.405,69, mentre la restante parte pari ad € 264.041,20 rappresentano minori entrate a cui conseguono minori spese.

- **maggiori entrate** per € 70.152,89 di cui le voci più rilevanti sono rappresentate da:

- Rimborso spese per personale comandato in altri enti per € 48.958,47;
- Entrate per conguaglio utenze per € 11.785,65.

Nel **TITOLO IV** lo scostamento tra previsioni definitive ed accertamenti pari a € -63.115.726,32 è il risultato di un saldo tra scostamenti positivi e scostamenti negativi.

Lo scostamento positivo pari ad € 99.765,81 è riconducibile al Trasferimento Regionale per gli eventi meteorologici relativi a Settembre 2024 rientrante nel codice 402 Contributi agli investimenti

Lo scostamento negativo di € -63.215.492,13 rientra nei seguenti codici:

codice 402 Contributi agli investimenti

Le **minori entrate** per € -62.510.369,01 il cui scostamento deriva principalmente da:

- variazioni da esigibilità sul 2026 che trovano corrispondente reiscrizione da esigibilità nella spesa per € - 56.727.268,38 inerenti:

- progetti PNRR Next Generation EU e altri del settore dell'edilizia scolastica per € 40.750.631,51;
- progetti MIT e/o regionali nel settore della viabilità per € 15.762.254,68;
- progetti per interventi nella Riserva Naturale Statale Gola del Furlo per € 9.792,19;

- progetti relativi a interventi all'impianto di Troticoltura di Cantiano per € 204.590,00.
- ulteriori minori entrate derivante da minori accertamenti per € -5.783.100,63, ai quali corrispondono minori spese, per progetti nel settore dell'edilizia scolastica e della viabilità

codice 404: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali minori entrate per € -704.123,12 si riferiscono alla mancata vendita di terreni, frustoli e relitti stradali.

Tali minore entrate, come da rilevazione della E.Q., comprende immobili del catasto e terreni per i quali non è stato possibile arrivare a dismissione entro il 31/12/2025 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 2025 sono stati riproposti per il piano alienazione per il triennio 2026-2028, ripartendoli in diverse annualità, sulla base delle probabili possibilità di realizzazione.

Nel **TITOLO VII** lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € -21.752.871,71 è riferito alla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025 (DPG n.318 del 29/11/2024). 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 € -76.626.112,13, corrispondente allo scostamento nella parte spesa del Titolo VII.

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
€ 59.095.060,92	€ 46.272.857,29	€- 12.822.203,63

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

Macroaggregati		Previsioni definitive	Spese Impegnate	Scostamento
101	Redditi da lavoro dipendente	10.778.366,05	10.230.882,33	-547.483,72
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	935.245,16	869.090,39	-66.154,77
103	Acquisto di beni e servizi	12.059.565,22	10.807.285,24	-1.252.279,98
104	Trasferimenti correnti	21.097.739,02	21.047.975,13	-49.763,89
107	Interessi passivi	2.507.541,20	2.323.907,32	-183.633,88
108	Altre spese per redditi da capitale	32.133,91	32.133,91	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	115.700,00	94.832,08	-20.867,92
110	Altre spese correnti	11.568.770,36	866.750,89	-10.702.019,47
Totale spese correnti		59.095.060,92	46.272.857,29	-12.822.203,63

Nel codice 101 “Redditi da lavoro dipendente”, lo scostamento negativo pari a € -547.483,72 è dovuto, per € 263.829,29 a economie di spesa vincolate, riconducibili a minori entrate non accertate, mentre la restante parte non impegnata deriva invece ad assunzioni e progressioni verticali effettuate con una tempistica più dilazionata rispetto a quella prevista dai piani occupazionali e/o non attivate.

Nel codice 102 “Imposte e tasse a carico dell'ente”, lo scostamento negativo pari ad € -66.154,77 è principalmente imputabile a: € 14.591,03 per Irap sugli incentivi tecnici, vincolata a entrate non accertate; € 19.791,74 per minori imposte di registro e di bollo; € 14.043,32 per minori spese IMU.

Nel codice 103 “Acquisto di beni e servizi”, lo scostamento negativo pari a € -1.252.279,98 è riconducibile a: € -176.706,36 per impegni riscritti nell'anno 2026 contestualmente agli accertamenti di entrata e € 589.061,39 relativi a minori spese, di cui € 385.430,58 connesse a minori entrate e € 203.630,81 rappresentanti economie di spesa confluite in avanzo vincolato. Inoltre, € 486.512,83 rappresentano economie di spesa derivanti dalle minori utenze pagate (€ 107.363,83) e dalle minori spese di manutenzione (€ 78.152,92).

Nel codice 10104 “Trasferimenti correnti”, lo scostamento negativo pari ad € -49.763,890, si riferisce per € -44.643,96 a trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche, per € -4.319,93 a trasferimenti correnti a privati e per € -800,00 a trasferimenti correnti a istituzioni sociali private. Tale scostamento è riconducibile ad economie di spesa per minori entrate accertate.

Nel **codice 10107 “Interessi passivi”**, le minori spese pari ad € -183.633,88 sono principalmente riferibili al non utilizzo dell’anticipazione di tesoreria con il conseguente risparmio della spesa per interessi di € -150.000,00. La rimanente parte sono economie di spesa derivante dalle fluttuazioni dei tassi d’interesse relativi a mutui.

Nel **codice 10109 “Rimborsi e poste correttive delle entrate”**, lo scostamento di € -20.867,92 fa riferimento a minori rimborsi di somme non dovute e/o incassate in eccesso.

Nel **codice 10110 “altre spese correnti”**, lo scostamento di € -10.702.019,47 deriva principalmente dalle somme stanziare nella missione 20 “Fondi ed accantonamenti”, comprensive del Fondo Pluriennale Vincolato, non impegnate nel rispetto dei principi contabili, come meglio di seguito dettagliato:

a) “Fondi di riserva e altri accantonamenti” per € -9.060.137,97. 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 € 276.682,42;
- Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale funzioni fondamentali e non (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) € 420.000,00;
- Fondo rischi € 467.769,99;
- Fondi rischi per ruoli emessi € 83.235,12;
- Fondo rischi per multe autovelox € 168,20;
- Fondo per perdite di società partecipate € 2.400,55;
- Fondo per contenziosi € 100.000,00;
- Fondo Innovazione quota 20% prevista dal c.4art.113 D.Lgs 50/2016 € 15.000,00;
- Fondo personale part time € 15.661,35;
- Fondo trattamento fine mandato presidente di Provincia € 8.085,43.

b) “Fondo pluriennale vincolato di parte corrente”, concernente gli impegni di spesa reiscritti all’esercizio 2026 pari ad €-1.459.152,64. Nell’esercizio 2026 tali impegni avranno copertura con il corrispondente fondo pluriennale vincolato di entrata ricostituito a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario.

Nelle tabelle seguenti la spesa corrente viene raggruppata per Missioni e, all'interno della singola Missione per Macroaggregati, riportando sempre il dettaglio delle previsioni definitive e delle spese impegnate, i cui scostamenti sono parte di quanto sopra specificato.

RIEPILOGO PER MISSIONE	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Totale missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	31.186.072,32	29.278.829,32	-1.907.243,00
Totale missione 4 Istruzione e diritto allo studio	5.866.110,77	5.677.265,5	-188.845,27
Totale missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.000,00	1.841,69	-158,31
Totale missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	20.000,00	19.315,93	-684,07
Totale missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.106.111,27	933.558,71	-172.552,56
Totale missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.680.608,70	1.316.521,56	-364.087,14
Totale missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.143.337,36	5.651.164,07	-492.173,29
Totale missione 14 Sviluppo economico e competitività	200,00	173,08	-26,92
Totale missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.960,00	3.094,78	-3.865,22
Totale missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	462.927,22	371.354,22	-91.573,00
Totale missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	436.124,41	61.376,75	-374.747,66
Totale missione 19 Relazioni internazionali	2.961.099,00	2.944.989,78	-16.109,22
Totale missione 20 Fondi e accantonamenti	9.060.137,97	0,00	-9.060.137,97
Totale missione 50 Debito pubblico	13.371,90	13.371,90	0
Totale missione 60 Anticipazioni finanziarie	150.000,00	0,00	-150.000,00
Totale	59.095.060,92	46.272.857,29	-12.822.203,63

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	5.874.503,20	5.380.929,95	-493.573,25
Imposte e tasse a carico dell'Ente	601.448,51	539.555,78	-61.892,73
Acquisto di beni e servizi	2.136.370,24	1.686.126,22	-450.244,02
Trasferimenti correnti	20.589.388,52	20.574.889,21	-14.499,31
Interessi passivi	275.200,00	261.964,17	-13.235,83
Altre spese per redditi da capitale	32.133,91	32.133,91	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	34.500,00	13.632,08	-20.867,92
Altre spese correnti	1.642.527,94	789.598,00	-852.929,94
Totale missione 01	31.186.072,32	29.278.829,32	-1.907.243,00

04 Istruzione e diritto allo studio			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	598.684,99	596.583,29	-2.101,70
Imposte e tasse a carico dell'Ente	35.786,27	35.672,01	-114,26
Acquisto di beni e servizi	3.987.920,49	3.878.062,28	-109.858,21
Trasferimenti correnti	410.000,00	410.000,00	0
Interessi passivi	763.869,30	756.947,92	-6.921,38
Altre spese correnti	69.849,72	0,00	-69.849,72
Totale missione 04	5.866.110,77	5.677.265,50	-188.845,27

<u>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Interessi passivi	2.000,00	1.841,69	-158,31
Totale missione 05	2.000,00	1.841,69	-158,31

<u>08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	878.585,47	876.949,03	-1.636,44
Imposte e tasse a carico dell'Ente	56.517,82	56.479,48	-38,34
Acquisto di beni e servizi	42.500,00	130,20	-42.369,80
Altre spese correnti	128.507,98	0,00	-128.507,98
Totale missione 08	1.106.111,27	933.558,71	-172.552,56

<u>09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Redditi da lavoro dipendente	927.203,12	904.387,68	-22.815,44
Imposte e tasse a carico dell'Ente	58.054,83	56.985,61	-1.069,22
Acquisto di beni e servizi	352.583,14	241.842,59	-110.740,55
Trasferimenti correnti	70.350,50	63.085,92	-7.264,58
Interessi passivi	41.000,00	39.348,03	-1.651,97
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	231.417,11	10.871,73	-220.545,38
Totale missione 09	1.680.608,70	1.316.521,56	-364.087,14

<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	2.186.504,77	2.163.637,63	-22.867,14

Imposte e tasse a carico dell'Ente	160.709,98	158.348,50	-2.361,48
Acquisto di beni e servizi	2.117.439,51	1.979.781,19	-137.658,32
Rimborsi e poste correttive delle entrate	81.200,00	81.200,00	0,00
Interessi passivi	1.214.900,00	1.204.432,95	-10.467,05
Altre spese correnti	382.583,10	63.763,80	-318.819,30
Totale missione 10	6.143.337,36	5.651.164,07	-492.173,29

<u>14 Sviluppo economico e competitività</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Interessi passivi	200,00	173,08	-26,92
Totale missione 14	200,00	173,08	-26,92

<u>15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Imposte e tasse a carico dell'ente	100,00	69,36	-30,64
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni e servizi	6.860,00	3.025,42	-3.834,58
Totale missione 15	6.960,00	3.094,78	-3.865,22

<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	278.442,47	276.609,55	-1.832,92
Imposte e tasse a carico dell'Ente	20.160,77	20.120,45	-40,32
Acquisto di beni e servizi	110.579,00	72.106,86	-38.472,14
Altre spese correnti	53.744,98	2.517,36	-51.227,62
Totale missione 16	462.927,22	371.354,22	-91.573,00

<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	34.442,03	31.785,20	-2.656,83

Imposte e tasse a carico dell'Ente	2.466,98	1.859,20	-607,78
Acquisto di beni e servizi	344.213,84	1.220,70	-342.993,14
Altre spese correnti	1,56	0,00	-1,56
Trasferimenti correnti	28.000,00	0,00	-28.000,00
Interessi passivi	27.000,00	26.511,65	-488,35
Totale missione 17	436.124,41	61.376,75	-374.747,66

<u>19 Relazioni internazionali</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Acquisto di beni e servizi	2.961.099,00	2.944.989,78	-16.109,22
Totale missione 19	2.961.099,00	2.944.989,78	-16.109,22

<u>20 Fondi e accantonamenti</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
Altre spese correnti	9.060.137,97	0,00	-9.060.137,97
Totale missione 20	9.060.137,97	0,00	-9.060.137,97

<u>50 Debito pubblico</u>			
<i>macroaggregato</i>	<i>previsioni definitive</i>	<i>spese impegnate</i>	<i>scostamento</i>
<i>Interessi passivi</i>	13.371,90	13.371,90	0,00
Totale missione 50	13.371,90	13.371,90	0,00

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

Si evidenzia che la voce più significativa degli scostamenti riportati in ogni missione è la voce “Altre spese correnti” e si riferisce per la quasi totalità alla reiscrizione degli impegni sull'esercizio 2026, in sede di riaccertamento ordinario attraverso il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato.

SPESE C/CAPITALE

PREVISIONE DEFINITIVE	IMPEGNI	SCOSTAMENTI
115.057.908,06	29.970.263,82	-85.087.644,24

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	443.712,23	151.126,90	-292.585,33
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	78.695.365,09	20.300.888,26	-58.394.476,83
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	137.024,26	124.896,76	-12.127,50
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	34.881.553,60	9.388.501,91	-25.493.051,69
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	722.706,34	4.849,99	-717.856,35
Missione 20 Fondi e accantonamenti	177.546,54	0,00	-177.546,54
Totale spese in c/capitale	115.057.908,06	29.970.263,82	-85.087.644,24

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	96.170.584,62	29.970.263,82	-66.200.320,80
20203	Contributi agli investimenti	0	0	0
20204	Altri trasferimenti in c/capitale	0	0	0
20205	Altre spese in c/capitale	18.887.323,44	0,00	-18.887.323,44
Totale		115.057.908,06	29.970.263,82	-85.087.644,24

Nel codice 202 “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni”, lo scostamento negativo pari a € -66.200.320,80, riguarda principalmente il settore edilizia scolastica (Missione 04) e viabilità (Missione 10) e deriva:

- per € -58.880.206,04 dalla contestuale reiscrizione di accertamenti e impegni sull'esercizio 2026 causa slittamento cronoprogrammi dei lavori di cui € -42.742.119,16 relativi alla Missione 04 Istruzione e diritto allo studio, € -15.762.254,68 relativi alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità e € -366.040,01 relativi alla Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- per € 5.783.100,63 riconducibili a minori spese per minori accertamenti nella parte entrata;
- la restante parte è riconducibile a economie di spesa confluite nell'avanzo vincolato.

Nel codice 20205 “Altre spese in c/capitale”, lo scostamento negativo pari a € -18.887.323,44 fa riferimento al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa, alimentato dagli impegni reiscritti sull'esercizio 2026, che, in base ai principi contabili non sono oggetto di impegni di spesa. Nello specifico, il Fondo Pluriennale Vincolato fa riferimento alle seguenti missioni:

- € -10.246.064,42 relativi alla missione 04 Istruzione e diritto allo studio;
- € -1.433,50 relativi alla missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- € -8.118.374,65 relativi alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità;
- € -343.904,33 relativi alla missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.

ESERCIZIO 2025

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TIITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (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	2.022.665,25								
Titolo 1	Spese correnti	RS	13.117.912,16	PR	11.962.852,99	R	-809.006,78			EP	346.052,39
		CP	59.095.060,92	PC	35.803.683,85	I	46.272.857,29	ECP	11.363.050,99	EC	10.469.173,44
		CS	57.118.460,42	TP	47.766.536,84	FPV	1.459.152,64			TR	10.815.225,83
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	5.260.927,59	PR	4.611.465,92	R	-99.353,23			EP	550.108,44
		CP	115.057.908,06	PC	22.220.931,41	I	29.970.263,82	ECP	66.377.867,34	EC	7.749.332,41
		CS	44.528.560,66	TP	26.832.397,33	FPV	18.709.776,90			TR	8.299.440,85
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	17.305,00	PC	0,00	I	17.305,00	ECP	0,00	EC	17.305,00
		CS	17.305,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	17.305,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	8.800,00	PR	8.800,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.893.938,70	PC	2.687.732,99	I	2.687.732,99	ECP	206.205,71	EC	0,00
		CS	2.902.738,70	TP	2.696.532,99	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	21.752.871,71	PC	0,00	I	0,00	ECP	21.752.871,71	EC	0,00
		CS	21.752.871,71	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	12.303.873,13	PR	12.164.672,70	R	-7.000,00			EP	132.200,43
		CP	153.954.000,00	PC	73.034.471,74	I	77.743.228,25	ECP	76.210.771,75	EC	4.708.756,51
		CS	166.257.873,13	TP	85.199.144,44	FPV	0,00			TR	4.840.956,94
	TOTALE TITOLI	RS	30.691.512,88	PR	28.747.791,61	R	-915.360,01			EP	1.028.361,26
		CP	352.771.084,39	PC	133.746.819,99	I	156.691.387,35	ECP	175.910.767,50	EC	22.944.567,36
		CS	292.577.809,62	TP	162.494.611,60	FPV	20.168.929,54			TR	23.972.928,62
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	30.691.512,88	PR	28.747.791,61	R	-915.360,01			EP	1.028.361,26
		CP	354.793.749,64	PC	133.746.819,99	I	156.691.387,35	ECP	175.910.767,50	EC	22.944.567,36
		CS	292.577.809,62	TP	162.494.611,60	FPV	20.168.929,54			TR	23.972.928,62

PIANO INVESTIMENTI - Consuntivo 2025

(I dati finanziari si riferiscono alla sola competenza pura)

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	5.000,00	4.833,40	-	
Totale 73512/0					5.000,00	4.833,40	-	-
73532/0	1	3	Acquisto attrezzature varie servizio Economato	AVANZO VINCOLATO	15.000,00	14.640,00	-	
73532/0	1	3	Acquisto attrezzature varie servizio Economato	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	5.000,00	813,38	-	
Totale 73532/0					20.000,00	15.453,38	-	-
140011/0	1	3	Acquisizione di partecipazione e conferimenti di capitale in altre imprese	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	17.305,00	-	-	-
Totale 140011/0					17.305,00	-	-	-
75012/0	1	5	Interventi di restauro ad opere di valore culturale storico e artistico	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.000,00	-	-	-
Totale 75012/0					4.000,00	-	-	-
76022/0	1	6	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn)	ALIENAZIONI	282.448,71	-	-	-
Totale 76022/0					282.448,71	-	-	-
78552/0	1	8	Acquisto hardware n.a.c.	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	10.000,00	8.576,60		
Totale 78552/0					10.000,00	8.576,60	-	-
TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					338.753,71	28.863,38	-	-
85012/0	4	2	PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9530e-Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	28.060,02	-		-
85012/0	4	2	PNRR_NGEU_M4C1I3.3_c.9530e-Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico	AVANZO VINCOLATO	10.929,75	10.912,00		
Totale 85012/0					38.989,77	10.912,00	-	-
85013/0	4	2	Spese per trasferimenti in c/ cap. a Istituti Scolastici	ALIENAZIONI	-	-	-	-
Totale 85013/0					-	-	-	-
85022/0	4	2	Ristrutturazione patrimonio immobiliare edifici scolastici	ALIENAZIONI	-	-	-	-
Totale 85022/0					-	-	-	-

IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026								
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
85082/0	4	2	Interventi adeguamento sismico-normative sicurezza-diversi finanziate c/trasferimento Regione P.Triennale Edilizia Scolastica-v.c10054-8539-11300e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	1.449.000,00	978.989,93	-	
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 STATO	1.984.288,74	605.259,99	-	
85082/0	4	2	Interventi adeguamento sismico-normative sicurezza-diversi finanziate c/trasferimento Regione P.Triennale Edilizia Scolastica-v.c10054-8539-11300e	AVANZO VINCOLATO	98.000,00	89.980,59	8.019,41	
Totale 85082/0					3.531.288,74	1.674.230,51	8.019,41	-
85102/0	4	2	Straordinaria manutenzione edifici scolastici finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Uti M.M.S.)	-	-	-	-
Totale 85102/0					-	-	-	-
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	885.000,00	-	-	-
Totale 85112/0					885.000,00	-	-	-
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)	185.280,08	-	-	185.280,08
Totale 85172/0					185.280,08	-	-	185.280,08
85182/0	4	2	Interventi adattamento funzionale spazi didattici connessi a emergenza covid19 finanziato c/trasferimento Min. Istruzione DM.247/2021-c3419e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	1.718.310,00	-	-	1.718.310,00

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
85182/0	4	2	Interventi adattamento funzionale spazi didattici connessi a emergenza covid19 finanziato c/trasferimento Min. Istruzione DM.247/2021-c3419e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	199.712,66	-	-	-
Totale 85172/0					1.918.022,66	-	-	1.718.310,00
85222/0	4	2	PNRR-Next Generation EU-Nuova Palestra Cecchi Ps -codice Missione-Componente-Investimento:M4C1I1/3-CUPB71B22001190006-v.c.9539e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.026.247,97	10.863,61	-	1.015.384,36
Totale 85222					1.026.247,97	10.863,61	-	1.015.384,36
85232/0	4	2	PNRR Cup B33H19001020004 – M4CII3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	3.018.105,60	2.000.000,00		1.018.105,60
85232/0	4	2	PNRR Cup B33H19001020004 – M4CII3.3 Next Generation EU- Demolizione e ricostruzione sede Nolfi ex Carducci Fano v.cap. 9540E	MUTUI	1.500.000,00	403.420,62	1.096.579,38	
Totale 85232/0					4.518.105,60	2.403.420,62	1.096.579,38	1.018.105,60
85242/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra I.I.S. Raffaello di Urbino M4C1 - 3.3 CUP B35E22000110006 – cap.9541e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.690.993,92	-	-	1.690.993,92
Totale 85242/0					1.690.993,92	-	-	1.690.993,92
85252/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per realizzazione Palestra Liceo Laurana di Urbino M4C1 -3.3 CUP B35E22000210006 – cap.9542e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.853.650,00	-	-	1.853.650,00
Totale 85252/0					1.853.650,00	-	-	1.853.650,00
85262/0	4	2	Fondi PNRR da MIUR per ristrutturazione Area sportiva Liceo Torelli di Fano M4C1 -3.3 CUP B38H22000030006 cap. 9543e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	1.128.668,40	124.746,64	-	1.003.921,76
Totale 85262/0					1.128.668,40	124.746,64	-	1.003.921,76
85272/0	4	2	PNRR Next Generation EU-CUP B31B22000920006 M4CII3.3 Demolizione e ricostruzione Aule Liceo Nolfi Fano v. c.9544e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	3.079.974,96	1.037.388,67		2.042.586,29
Totale 85272/0					3.079.974,96	1.037.388,67	-	2.042.586,29
85282/0	4	2	Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico	AVANZO VINCOLATO	852.000,00	187.375,60	664.615,26	

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA / SPESA
85282/0	4	2	Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico	ALIENAZIONI	570.000,00	-	342.530,00	-
Totale 85282/0					1.422.000,00	187.375,60	1.007.145,26	-
85292/0	4	2	Straordinaria manutenzione edificio provveditorato agli studi	ALIENAZIONI	200.000,00	200.000,00	-	-
85292/0	4	2	Straordinaria manutenzione edificio provveditorato agli studi	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	22.800,00	15.110,96	-	-
Totale 85292/0					222.800,00	215.110,96	-	-
85302/0	4	2	Costruzione, ristrutturazione fabbricati a uso scolastico	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	10.500,00	-	10.500,00	-
Totale 85302/0					10.500,00	-	10.500,00	-
85512/0	4	2	Diversi istituti scolastici - mobili e arredi	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	-	-	-	-
Totale 85512/0					-	-	-	-
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	-	-	-
85722/0	4	2	Incarichi professionali per progettazioni edifici scolastici finanziati con trasferimenti da Mit-v.cap. 9532E	AVANZO VINCOLATO	23.657,14	-	23.657,14	-
Totale 85722/0					157.657,14	-	23.657,14	-
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					21.669.179,24	5.664.048,61	2.145.901,19	10.528.232,01
98562/0	9	2	Spese per acquisto strumentazione hardware utile alle procedure di V.I.A. 7835e	AVANZO VINCOLATO	1.500,00	-	1.433,50	-
Totale 98562/0					1.500,00	-	1.433,50	-
98582/0	9	2	Acquisto attrezzature nacc per progetto Rete Natura 2000 - c.4486e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	-	-	-	-
Totale 98582/0					-	-	-	-
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	63.341,18	52.884,92	-	9.792,19
Totale 102012/2					63.341,18	52.884,92	-	9.792,19
102032/0	9	5	Lavori per progetto ID 66242 "Amorpha Fruticosa" - v.c. 4486 e	TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONE	-	-	-	-
Totale 102032/0					-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					64.841,18	52.884,92	1.433,50	9.792,19
110022/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e altri interventi	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	-	-	-
Totale 110022/0					1.000,00	-	-	-
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	1.200.000,00	223.928,99	-	375.836,82

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	8.571,35	-	-	-
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze	AVANZO VINCOLATO	33.455,77	-	33.455,77	-
Totale 110042/0					1.242.027,12	223.928,99	33.455,77	375.836,82
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	2.176.802,50	843.940,72	1.332.856,75	
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.9509e	AVANZO VINCOLATO	335.700,00	36.250,00	299.450,00	
Totale 110082/0					2.512.502,50	880.190,72	1.632.306,75	-
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	87.000,00	-	60.000,00	-
Totale 110102/0					87.000,00	-	60.000,00	-
110112/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziato con utili da MarcheMultiservizi-ved.cap.8300/2e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	-	-		-
Totale 110112/0					-	-	-	-
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	250,00		929.682,57
110122	10	5	Interventi per messa in sicurezza ponti e viadotti finanziati con trasferimenti MIT -art.49 DL 104/2020	AVANZO VINCOLATO	605.029,68	7.661,12	448.560,50	
Totale 110122/0					1.584.962,25	7.911,12	448.560,50	929.682,57
110142	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e pertinenze basso appennino con trasferimenti MIT - ved.cap. 9514 E	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	1.564.634,44	1.028.081,90	210.064,11	326.474,90
Totale 110142/0					1.564.634,44	1.028.081,90	210.064,11	326.474,90
110152	10	5	Interventi adeguamento funzionale e resilienza a cambiamenti climatici fin. c/Trasf MIT Viabilità art.1c.405 L.234/2021 str-v.c.9515e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	943.281,00	600.279,29		342.996,00
Totale 110152/0					943.281,00	600.279,29	-	342.996,00
110182	10	5	Spese per interventi di somma urgenza connessi all'alluvione Settembre 2022-v.cap.10188e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	386.280,47	386.280,47		

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONDI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
Totale 110182/0					386.280,47	386.280,47	-	-
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	3.480.350,00	195.848,03	152.186,97	3.132.315,00
110202	10	5	Spese per interventi strutturali connessi all'alluvione Settembre 2022 finanz da trasf. Regione (Commissario delegato) - vedi c.10191e	AVANZO VINCOLATO	2.430.342,48	994.667,46	1.291.074,47	
Totale 110202/0					5.910.692,48	1.190.515,49	1.443.261,44	3.132.315,00
110212/0	10	5	Straordinaria manut. rete viaria provinciale cofinanziata da Comuni progetti MIT (v.c. 11222e)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	30.000,00	30.000,00		
Totale 110212/0					30.000,00	30.000,00	-	-
110222/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze finanziate con alienazioni	ALIENAZIONI	249.714,14	0,00		
Totale 110222/0					249.714,14	-	-	-
110232/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze- v. cap9519e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	264.096,27	259.170,17	4.925,82	
Totale 110232/0					264.096,27	259.170,17	4.925,82	-
110512	10	5	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	1.407,53	-		-
Totale 110512/0					1.407,53	-	-	-
110532/0	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	12.000,00	11.735,60		
Totale 110532/0					12.000,00	11.735,60	-	-
110612/0	10	5	Sviluppo software gestionale Cds v.c.7843e	ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	8.000,00	1.991,00		
110612/0	10	5	Sviluppo software gestionale Cds v.c.7843e	AVANZO VINCOLATO	6.000,00	6.000,00		
Totale 110612/0					14.000,00	7.991,00	-	-
110652/0	10	5	Acquisto automezzi per viabilità	ALIENAZIONI	135.000,00	6.536,20	42.090,00	
Totale 110652/0					135.000,00	6.536,20	42.090,00	-
110662/0	10	5	Potenziamento vigilanza su strade prov.li e in concessione: acquisto attrezzature (v.7843e e7844e)	AVANZO VINCOLATO	15.000,00	0,00	0,00	
Totale 110662/0					15.000,00	-	-	-
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					14.953.598,20	4.632.620,95	3.874.664,39	5.107.305,29
130512/0	16	2	Acquisto automezzi per vigilanza ittico-venatoria (vedi cap.7847-4045 e) corr	TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONE	38.762,00	-	30.850,00	-
Totale 130512/0					38.762,00	-	30.850,00	-

							IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025 (stanziamento puro)	IMPEGNATO 2025	FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
130522/0	16	2	acquisto attrezzature per vigilanza ittico-venatoria (v.cap.4045e)	TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONE	3.440,00	3.439,99		
130522/0	16	2	acquisto attrezzature per vigilanza ittico-venatoria (v.cap.4045e)	ALIENAZIONI	1.000,00	1.000,00		
Totale 130522/0					4.440,00	4.439,99	-	-
TOTALE MISSIONE 16 -					43.202,00	4.439,99	30.850,00	-
TOTALE COMPLESSIVO					37.069.574,33	10.382.857,85	6.052.849,08	15.645.329,49

FONTI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	IMPEGNATO 2025	IMPEGNI REISCRITTI SUL 2026	
			FPV	REISCRIZIONE ENTRATA /SPESA
MUTUI CC.DD.PP.	1.500.000,00	403.420,62	1.096.579,38	-
TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	-	-	-	-
TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONE	42.202,00	3.439,99	30.850,00	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	8.274.808,20	3.336.982,07	1.547.846,68	1.599.153,47
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	11.982.920,93	3.172.998,92	-	8.809.922,01
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	6.014.971,65	858.942,41	152.186,97	3.517.944,01
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	3.167.310,00	978.989,93	-	1.718.310,00
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	42.571,35	30.000,00	-	-
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	-	-	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	70.605,00	29.334,34	10.500,00	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	-	-	-	-
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	108.407,53	13.726,60	60.000,00	-
ALIENAZIONI	1.438.162,85	207.536,20	384.620,00	-
AVANZO VINCOLATO	4.426.614,82	1.347.486,77	2.770.266,05	-
TOTALE	37.069.574,33	10.382.857,85	6.052.849,08	15.645.329,49

I dati di cui sopra fanno riferimento alle sole risorse stanziare nell'anno 2025 (€ 37.069.574,33) e ai relativi impegni di competenza e quelli reiscritti nell'anno successivo.

Si precisa inoltre che il valore dell'impegnato del Titolo II risultante dalla tabella "Riepilogo generale delle spese" risulta essere pari a € 29.970.263,82 anziché € 10.382.857,85 in quanto comprensivo degli impegni provenienti dall'anno precedente e reiscritti sull'esercizio finanziario 2025.

SITUAZIONE FINANZIARIA DEI PROGETTI FINANZIATI DA FONDI PNRR AL 31/12/2025

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).

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 2025.

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	2026	
B37H21001370001	MESSA IN SICUREZZA DI UNA NUOVA PORZIONE DEL PALAZZO DE PETRUCCI SEDE DELL'I.I.S. POLO SCOLASTICO N. 3 TECNICO PROFESSIONALE DI FANO VIA NOLFI 37	€ 3.089.868,23	386.013,73		€ 2.884.849,50	FOI			143.718,98	0,00	241.284,75		386.013,73
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR	0,00	179.260,00	280.168,62	660.000,00	907.486,14	787.748,84	2.884.849,50
B79F18001030001	REALIZZAZIONE DI NUOVO CONVITTO E SISTEMAZIONE ESTERNA PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUTO TECNICO AGRARIO CECCHI DI PESARO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE	€ 4.087.576,88	289.926,68		€ 3.777.660,10	FOI				260,00	0,00	289.676,68	289.926,68
						COFINANZIAMENTO							
						PNRR		170.468,84	88.121,84	0,00	16.877,81	3.622.389,81	3.777.660,10
B21B21000770001	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE SUCCURSALE DELL'I.S. DELLA ROVERE DI URBANIA. 1° STRALCIO CORPO LABORATORI	€ 2.000.000,00	200.000,00		€ 2.000.000,00	FOI			36,00	18.783,26	48.883,28	134.278,47	200.000,00
						COFINANZIAMENTO					0,00		0,00
						PNRR		71.118,88	374.624,12	634.841,16	702.482,08	317.236,81	2.000.000,00
B72C21001080001	MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL FABBRICATO MORSELLI SEDE SUCCURSALE DEL LICEO MAMIANI DI PESARO VIA XI FEBBRAIO 19	€ 382.447,86	62.447,86		€ 330.000,00	FOI			28.074,68	0,00	24.373,08		62.447,86
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		14.416,80	267.277,37	0,00	41.064,10	17.262,83	330.000,00

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	2026	
B33F20000020001	RISANAMENTO O 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	238.810,98	191.865,62	21.820,36	0,00	2.192,48	84.818,73	620.000,00
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	FOI							0,00
						COFINANZIAMENTO	12.888,00		1.387.876,48	2.181.872,88	620.000,00	1.868.782,88	5.741.000,00
						PNRR	463.161,87		584.226,00	38.084,00	1.886.071,68	1.868.487,76	5.000.000,00
B33F20000130001	LICEO SCIENTIFICO DI FANO TORELLI VIA KENNEDY 30 LAVORI DI COMPLETAMENTO PER LA BONIFICA AMIANTO, ADEGUAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA	€ 2.281.578,10	182.442,48		€ 2.088.133,61	FOI				0,00	118.275,00	73.167,48	182.442,48
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		48.780,88		1.101.410,81	736.101,20	182.860,84	2.088.133,61
B38J21021880001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA CON INCREMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA 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		86.308,72	210.181,88	68.801,88	68.896,04	8.001,98	400.000,00

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISPONDE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	TOTALE
						FOI	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
B88I21000420001	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA DEL LICEO SCIENTIFICO TORELLI, SEDE SUCCURSALE DI PERGOLA, PIAZZA BROCCOLINI.	€ 1.202.300,00	102.300,00		€ 1.100.000,00	FOI				0,00	102.300,00	0,00	102.300,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			188.178,80	880.811,02	78.283,33	164.718,86	1.100.000,00
B78D22000060008	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		40.528,38	117.369,10	378.831,37	1.482.611,03	0,00	2.000.000,00
B51B21002380001	REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO PALESTRA DESTINATA ALL'ISTITUTO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO VIA BACCIO PONTELLI	€ 1.672.280,08	622.280,08		€ 960.000,00	FOI				0,00	0,00	622.280,08	622.280,08
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			85.273,08	0,00	0,00	884.726,92	960.000,00
B76H20000080001	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	0,00	200.000,00	200.000,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR				35,00	887.216,30	1.112.748,70	2.000.000,00

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISPONDENTE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	TOTALE
						FOI DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	2024	2025		
B33F2000080001	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	€ 408.843,00	28.843,00		€ 380.000,00	FOI				0,00	28.843,00		28.843,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR		28.442,88	207.688,86	78.131,20	84.869,48		380.000,00
B71B2200118008	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	€ 2.880.448,46	380.448,46		€ 2.300.000,00	FOI				0,00	0,00	380.448,46	380.448,46
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			85.888,81	0,00	690.120,25	1.587.870,78	28.038,38
B36E2200011008	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE I.I.S. RAFFAELLO VIA ZEPPI	€ 4.020.880,00	€ 514.880,00		€ 3.508.000,00	FOI			102.882,00	0,00	0,00	411.888,00	514.880,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			240.466,86	680.603,86	22.086,23	2.836.388,67	27.808,40
B36E2200021008	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO SCIENZE UMANE LAURANA - BALDI VIA PACIOLI	€ 4.455.000,00	661.000,00		€ 3.804.000,00	FOI			110.200,00	0,00	0,00	440.800,00	661.000,00
						COFINANZIAMENTO							0,00
						PNRR			232.876,83	880.360,22	624.978,71	2.483.030,18	2.787,08

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO RISPONDENTE A BILANCIO	FOI RICHIESTO E/O CONCESSO	COFINANZIAMENTO	FONDI PNRR	IMPEGNATO						AVANZO	TOTALE	
						FONTE DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	2024	2025			2026
B38H22000030008	PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITA' SPORTIVE LICEO SCIENTIFICO TORELLI VIA KENNEDY 30	€ 2.782.060,00	€ 340.000,00		€ 2.422.060,00	FOI				0,00	238.000,00	102.000,00		340.000,00
						COFINANZIAMENTO								0,00
						PNRR			147.837,81	770.688,36	377.783,20	1.117.032,84	9.000,00	2.422.060,00
B33H19001020004	EDIFICIO SEDE LICEO NOLFI DI FANO - EX CARDUCCI VIA TOMASSONI 2 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SEDE LICEO SEDE EX CARDUCCI	€ 12.276.284,00	€ 2.646.284,00	€ 4.730.000,00	€ 6.000.000,00	FOI					0,00	2.646.284,00		2.646.284,00
						COFINANZIAMENTO			480.000,00	913.883,79	2.239.638,83	1.098.679,38		4.730.000,00
						PNRR			736.827,28	273.226,61	2.000.000,00	1.990.847,20		6.000.000,00
B31B22000920008	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO AULE DEL LICEO NOLFI DI FANO CODICE EDIFICIO 0410130371 VIA TOMASSONI 2	€ 7.430.971,07	€ 1.216.788,00		€ 8.216.173,07	FOI				83.833,44	6.188,88	1.128.876,87		1.216.788,00
						COFINANZIAMENTO								0,00
						PNRR			178.312,78	1.437.887,61	1.037.388,87	3.683.784,11		8.216.173,07
TOTALE		€ 84.881.377,28	€ 7.831.720,88	€ 10.471.000,00	€ 48.668.868,28		€ 706.460,83	€ 809.837,88	€ 9.227.489,12	€ 10.321.112,84	€ 16.068.899,20	€ 31.470.321,63	€ 88.386,91	€ 84.881.377,28
		84.881.377,28												

ACCANTONAMENTI DELL'ENTE ANNO 2025

Le risorse accantonate nel risultato di Amministrazione ammontanti a € 26.058.159,94 sono le seguenti:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
66993/0	Fondo per anticipazione di liquidita'	1.266.400,47	0,00	0,00	-55.876,55	1.210.523,92
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		1.266.400,47	0,00	0,00	-55.876,55	1.210.523,92
Fondo perdite societ� partecipate						
64995/0	Fondo per perdite di societa' partecipate	1.052,12	0,00	2.400,55	-1.052,12	2.400,55
Totale Fondo perdite societ� partecipate		1.052,12	0,00	2.400,55	-1.052,12	2.400,55
Fondo contenzioso						
64992/0	Fondo per contenziosi	1.500.000,00	-279.902,25	100.000,00	-100.000,00	1.220.097,75
Totale Fondo contenzioso		1.500.000,00	-279.902,25	100.000,00	-100.000,00	1.220.097,75
Fondo crediti di dubbia esigibilit�						
64991/0	Fondo rischi	11.273.522,37	0,00	467.769,99	111.671,62	11.852.963,98
64998/0	Fondi rischi per ruoli emessi (ex 64993)	267.695,24	0,00	83.235,12	-6.159,64	344.770,72
65991/0	Fondo rischi per multe autovelox	676,87	0,00	168,20	-845,07	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilit�		11.541.894,48	0,00	551.173,31	104.666,91	12.197.734,70
Fondo obiettivi di finanza pubblica						
66997/0	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	0,00	67.363,00	0,00	67.363,00
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	67.363,00	0,00	67.363,00
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)	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	800.000,00
11200/2	Fondo personale part-time	0,00	0,00	15.661,35	-15.661,35	0,00
11200/3	Oneri a carico ente per applicazione leggi e contratti a favore di ex dipendenti	30.000,00	0,00	35.000,00	-35.000,00	30.000,00
11200/7	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap) - Vigili v.4042e	30.000,00	0,00	20.000,00	-33.500,00	16.500,00

66991/0	Fondo Innovazione quota 20% prevista dal c.4art.113 D.Lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66994/0	Trattamento Fine Mandato Presidente di Provincia	14.823,74	0,00	8.085,42	0,00	22.909,16
66998/0	Fondo accantonamento c/capitale con alienazioni (vedi DC 16/2025)	0,00	0,00	177.546,54	-177.546,54	0,00
	Utilizzo anticipazione di liquidità	55.293,09	-55.293,09	0,00	55.876,55	55.876,55
	Fondo passività potenziali	400.000,00	-259.000,00	7.541.621,91	459.000,00	8.141.621,91
	Altri Accantonamenti vari	434.772,49	0,00	62.150,00	1.786.435,97	2.283.358,46
	Altri Accantonamenti personale	0,00	0,00	0,00	9.773,94	9.773,94
Totale Altri accantonamenti		1.364.889,32	-314.293,09	8.260.065,22	2.049.378,57	11.360.040,02
Totale		15.674.236,39	-594.195,34	8.981.002,08	1.997.116,81	26.058.159,94

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.

Come ogni anno, anche nell'esercizio finanziario 2025 la quota capitale pari ad € 55.876,55, 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 31/12/2025 risulta il "Fondo anticipazione di liquidità" pari ad € 1.210.523,92 e l'accantonamento "Utilizzo anticipazioni di liquidità" pari ad € 55.876,09. Nel rispetto dei principi contabili quest'ultima è stata applicata in sede di bilancio di previsione 2026– 2028 a favore degli equilibri di bilancio, evidenziando che la quota capitale dell'annualità 2026 e dei successivi esercizi 2027 e 2028 viene comunque finanziata con risorse proprie dell'Ente.

Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento pari a € 2.400,55 è calcolato sulla base degli ultimi dati aggiornati delle Società partecipate, forniti dall'Ufficio Partecipate (prot. 29357/2025). Si riporta qui di seguito il dettaglio:

Fondo perdite partecipate			
Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2024	accantonamento di bilancio pro-quota
Flaminia Cesano s.r.l	34,61%	-6.936	2.400,55
Totale accantonamento richiesto			2.400,55

Fondo per contenziosi

L'ufficio Legale dell'Ente con prot. n. 5460 del 10/02/2026, ha trasmesso la relazione sul contenzioso giudiziale aggiornata al 10/02/2026 dal quale emerge una ricognizione del contenzioso più rilevante a carico dell'Ente quantificato in € 5.543.200,32 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 € 3.144.635,03 e ha stimato il rischio in REMOTO su un contenzioso pari ad € 2.398.565,19.

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 “*significant probability*” 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 € 943.390,62 ($3.144.635,03 \times 30\% + 2.398.565,19 \times 0\%$).

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 € 1.220.097,75.

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 € 12.197.734,70 calcolato sui residui mantenuti in sede di riaccertamento ordinario degli stessi e sulla loro capacità di riscossione.

In merito al **Titolo I “Entrate Tributarie”** l'Ente non ha previsto accantonamenti in quanto non a rischio di riscossione, essendo entrate registrate per cassa, ad esclusione del credito di € 2.211,80 che fa riferimento a recuperi coattivi.

I residui risultanti al 31/12/2025 per IPT e Rcauto e TEFA fanno riferimento alla sola annualità 2025 e derivano da un semplice disallineamento temporale tra il mese di competenza e il mese dell'incasso. Tali residui risultano comunque completamente riscossi entro il 28/02/2026.

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

- del capitolo 8407 che presenta un residuo di € 17.810,88 in quanto fa riferimento a contabilizzazioni puramente tecniche di girofondi 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 la spesa non sia liquidata come spesa di lavori per investimenti pur essendo inclusa nel quadro economico delle opere stesse;

- del capitolo 8539 che presenta un residuo pari a € 1.019.735,02. 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 dei 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.
- dei capitoli di entrata del Titolo III per i quali il rischio di riscossione non sussiste dato che l'incasso avviene antecedentemente alla prestazione.

Nella tabella sotto riportata sono elencati i capitoli esclusi dal conteggio FCDE per le motivazioni sopra esposte:

ELENCO CAPITOLI TITOLO III ESCLUSI NEL CALCOLO FCDE		
Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo
7800	0	Proventi da contratti: diritti di segreteria e rogiti
7830	1	Proventi per rilascio autorizzazioni trasporti eccez. (ved.cap. 40043,40433,40543,40583,40633s)
7830	2	Proventi derivanti da rilascio autorizzazioni competizioni sportive -vedi cap. 40063,40573s
7831	4	Servizi resi a terzi per funzioni art. 105 d.Lgs112/98 (ex-motorizzazione)-diritti di segreteria commissioni autotrasporti
7831	5	Diritti di segreteria esame agenzie pratiche auto (A. P. A.) ed esami insegnanti ed istruttori
7835	0	Entrate relative all'istruttoria pratiche di valutaz impatto ambient L.R.11/2019 (28044-28573-98562-98572-6453-10012/7-11200/13s)
7838	0	Proventi derivanti dal rilascio autorizzazioni all'esercizio di Scuole Nautiche
7840	1	Proventi derivanti da oneri istruttori versati al SUAP per procedure VAS art. 12 d.LGS 152/2006
7840	2	Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni a carattere ambientale (servizio rilevante ai fini l.v.a.)
7840	3	Recupero per spese istruttoria autorizzazioni allo scarico Decr. L.vo 152/99
7840	4	Recupero per spese istruttorie gestioni rifiuti e certificazioni di bonifica siti
7840	5	Recupero spese oneri istruttori per autorizzazione unica di all'art. 12 D.Lgs 387/2003-Energia Fonti Rinnovabili
7843	0	Entrate derivanti da devoluzione 50% proventi da ecces. velocità ril. da autovelox su S.P. art.25 L.120/10 (v.c. 110102-40553- 40603s)
7848	0	Entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici
7857	0	Entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni della Riserva naturale Furlo (Ril.fini IVA)
7870	0	Proventi derivanti dalla vendita occasionale di flora e fauna
7900	0	Entrate per sopraluoghi ed istruttorie, concessioni e licenze stradali
8020	0	Concessione sale riunioni sede Provincia(rilevante ai fini l.v.a)
8021	0	Concessione sale riunioni sede Provincia a titolo gratuito (v.c.2024s)
8022	0	Entrate da comodati e concessione gratuita immobili patr.li di proprietà-v.cap.5024,5034s
8050	4	canone unico patrimoniale - canone temporanei e primo canone
8400	9	Rimborsi forfettari spese per sale provinciali
8400	19	Proventi derivanti da ammissioni a selezioni concorsuali
8400	69	Proventi da servizi di copia e stampa
8403	0	Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico -amm.vo a enti locali
8407	0	Entrate per giro fondi e a carico enti per incentivi ai progettisti interni - art.92 dlgs 163/2006 (ex art. 18 L.109/94)
8409	0	Rimborso spese progettazione e proventi derivanti da convenzioni per supporto tecnico SUA (quota provincia)
8412	0	Entrate per grofondi connesse alla Legge Merloni-Fondo Innovazione (20%)
8445	0	Escussione garanzia finanziaria autorizzazione impianti gestione rifiuti -c.29024,29333s
8446	0	Risarcimento assicurativo per danni provocati dall'alluvione al Centro Ittiogenico di Cantiano-ved.cap. 40310,60423,130532,130542,130012s
8449	0	Entrate per rimborso spese contributi obbligatori ANAC su gare espletate per i comuni (v.c.6024s)
8460	0	Iva split payment fornitori attività comm.li
8475	14	Entrate derivanti da Banche, Fondazioni.Associazioni ecc. per iniziative connesse alle att.à svolte c/o Riserva Nat.del Furlo (ril.IVA)
8539	0	Entrate derivanti da Conto Termico da destinare a interventi adeguamento normative sic.za edifici scolastici-v.cap.85082, 85012,85122-85232
8810	0	Entrate derivanti da depositi cauzionali prescritti

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 il periodo temporale 2021 - 2025.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – TITOLO I e III								
Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formatisi nel 2025 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2025 (c) = (a) + (b)	Reciproco 2	FCDDE Accantonato 100%
10101	413	0	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	1.064,80	1.147,00	2.211,80	99,46	2.199,86
30100	7815	0	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	3.646,56	1.830,00	5.476,56	41,43	2.268,94
30200	7832	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità	25.556,89	43.703,72	69.260,61	74,73	51.758,45
30200	7833	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente-Covid19	0,00	746,66	746,66	99,97	746,44
30200	7834	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente	92.632,09	274.565,98	367.198,07	97,69	358.715,79
30200	7837	0	Sanzioni art. 26 L.R. 6/2007 inerenti valutazione incidenza siti rete natura 2000 (ved.c.32433 ex c.24337s)	2.400,34	3.200,00	5.600,34	97,43	5.456,41
30200	7839	0	Trasporto privato: sanzioni amministrative pecuniarie	1.791,33	2.582,28	4.373,61	0,00	0,00
30200	7842	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	35.559,32	13.325,03	48.884,35	96,70	47.271,17
30200	7845	0	Recuperi coattivi provenienti da sanzioni per violazione limite velocità art. 142 CDS (vedi c.40693 s)	14.725,51	11.601,69	26.327,20	100	26.327,20
30200	7846	0	Entrate derivanti da attività di controllo sull'efficienza energetica degli impianti termici L.R. 19/2015 (vedi c. 61403)	91.014,99	69.000,00	160.014,99	94,59	151.358,18
30200	7847	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (ved.c.60032,60053,60063,60383,2331 0001-2-sep.da 7834 solo da amb.)	0,00	4.490,84	4.490,84	87,72	3.939,36
30200	7849	0	Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (sep.da 7834 solo da amb.)	7.694,34	22.070,45	29.764,79	81,25	24.183,89
30100	8000	0	Fitti attivi su terreni e fabbricati	26.408,30	0,00	26.408,30	0	0,00
30100	8010	0	Locazione fabbricati ed attrezzature (servizio rilevante ai fini I.v.a.)	4.163,05	1.526,10	5.689,15	36,07	2.052,08
30100	8050	3	Canone Unico Patrimoniale	100.993,06	25.688,23	126.681,29	61,02	77.300,92
30100	8050	1	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	0,00	2.478,00	2.478,00	72,23	1.789,86
30100	8050	6	Canone per l'uso dell'impianto di risalita funivia del Catria	1.500,00	0,00	1.500,00	100	1.500,00
30200	8051	0	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	18.989,63	48.467,13	67.456,76	95,45	64.387,48
30200	8053	0	Recuperi coattivi canone unico patrimoniale	11.400,36	0,00	11.400,36	0	0,00
30100	8055	0	Entrate per diritti di superficie dei tetti Campus Scolastico (15323s)	2.000,00	0,00	2.000,00	0	0,00
30100	8057	0	Entrate derivanti da canoni di gestione delle infrastrutture di telecomunicazioni connessi a Piani Telematici Reg.li v.c. 078022s	17.215,68	0,00	17.215,68	0	0,00
30300	8200	6	Interessi attivi connessi a sanzioni pecuniarie Servizio Ambiente	11,31	45,60	56,91	24,95	14,20
30300	8200	2	Interessi attivi da conto di Tesoreria Unica dello Stato	10,46	0,00	10,46	0	0,00
30300	8200	3	Interessi attivi di mora Ufficio legale	0,00	184,06	184,06	65,98	121,44
30300	8200	4	Interessi attivi da depositi bancari e postali e da Cassa Depositi e Prestiti	138,95	0,00	138,95	50,00	69,48
30300	8200	5	Interessi attivi di mora Ufficio tributi	3.522,11	0,00	3.522,11	91,70	3.229,77
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	150,00	150,00	66,38	99,57
30500	8400	59	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza Polizia Provinciale	6.526,56	5.629,95	12.156,51	49,34	5.998,02
30500	8400	60	Entrate per recupero spese connesse ad attività vigilanza svolta da altri corpi dell'Ordine - Carabinieri-v.c.28593s	155,43	634,50	789,93	99,39	785,11
30500	8400	79	Entrate per conguaglio utenze	0,32	93,44	93,76	0	0,00
30500	8400	89	Rimborsi forfetari spese per locali di proprietà prov.le	433,95	57.052,45	57.486,40	19,37	11.135,12
30500	8400	99	Concorsi, rimborsi e recuperi vari	102,83	0,00	102,83	68,59	70,53
30500	8401	0	Entrate per recupero spese notifica Ufficio Tributi	5.747,22	0,00	5.747,22	92,65	5.324,80
30500	8404	0	Rimborso spese per personale comandato in altri enti	171.950,17	0,00	171.950,17	0,93	1.599,14
30100	8406	0	Rimborso per consulenze e collaborazioni (servizio ril. IVA)	5.000,00	0,00	5.000,00	0	0,00
30500	8411	0	Rimborsi dalla Regione connessi ad attività inerenti l'istruzione scolastica	3.449,65	0,00	3.449,65	0	0,00

Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formati nel 2025 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2025 (c) = (a) + (b)	Reciproco 2	FCDE Accantonato 100%
			Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le					
30500	8413	0	Centri per l'impiego	117.642,42	3.064.243,85	3.181.886,27	100	3.181.886,27
30500	8432	0	Recupero spese legali e diverse	2.012,50	5.994,43	8.006,93	57,41	4.596,78
30200	8439	0	Riscossioni coattive per Servizio Legale	10.869,94	61.641,24	72.511,18	92,90	67.362,89
30500	8440	0	Recupero spese legali - avvocato interno Ente	10.350,00	0,00	10.350,00	100	10.350,00
30500	8441	0	Recupero spese legali - incarichi esterni	6.886,84	0,00	6.886,84	0	0,00
30500	8444	0	Entrata da risarcimenti assicurativi per danni al patrimonio prov.le-c.3453s	0,00	3.390,00	3.390,00	0	0,00
30500	8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E. e diversi	5.832,30	0,00	5.832,30	77,58	4.524,70
30500	8455	0	Rimborso da parte di ditte aggiudicatarie per spese pubblicazione gare	0,00	1.188,80	1.188,80	54,54	648,37
30100	8463	0	Entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU) (serv. ril. IVA)	11.275,95	0,00	11.275,95	14,27	1.609,08
30200	8477	0	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	3.896,99	3.037,37	6.934,36	92,03	6.381,69
30200	8478	0	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	50.425,13	81.985,44	132.410,57	95,98	127.087,67
30100	8480	0	Entrate per convenzione MarcheMultiservizi-Provincia per potenziamento comunicazione in materia ambientale- c.28154,28164,28174(c.3032)	24.400,00	34.160,00	58.560,00	68,41	40.060,90
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	0,00	2.628,51	2.628,51	100	2.628,51
30100	8536	0	Proventi derivanti dalla vendita di energia prodotta da impianti fotovoltaici - conv. scambio sul posto(ril.fin. I.V.A.) q.v. 61343s	9.589,45	0,00	9.589,45	0	0,00
Totale FCDE TITOLO I e III								4.298.098,33

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, essendo trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 negli anni l’Ente non ha accantonato risorse nel Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Ad oggi, visto 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

Pertanto nel rispetto del principio di prudenza, visto che ad oggi la situazione risulta invariata rispetto all'esercizio precedente, si è ritenuto opportuno di svalutare i crediti vantati nei confronti della Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali, tenendo in considerazione il grado di rischio di ciascun credito (51%) indipendentemente dalla loro anzianità, 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:

Grado di rischio	% di accantonamento
Probabile	51%

Si riporta qui di seguito l'elenco dei crediti vantanti nei confronti della Regione Marche, completi degli estremi degli atti amministrativi.

Residui attivi Regione Marche mantenuti a bilancio al 31/12/2025

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
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 7454/2015	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 52227,08	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 2015 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 (assestamento) 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 77/2015	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'1/1/2015 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'1/1/2015 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.40603/1,2,3-040483s	514	2017	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FIDUCIARIE) 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.40603/1,2,3-040483s	515	2017	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FIDUCIARIE) 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.40603/1,2,3-040483s	516	2017	L. 56/2014 - SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI NON FONDAMENTALI (UTENZE E FIDUCIARIE) 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.40603/1,2,3-040483s	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.40603/1,2,3-040483s	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%
4042	0	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-040012/1-5, straordinari)	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	0	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-040012/1-5, straordinari)	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	0	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-040012/1-5, straordinari)	528	2017	v.note TRASFERIMENTO DA REGIONE xCONVENZIONE FUNZIONE VIGILANZA CACCIA E PESCA - ANNO 2017 (GALDO AL NETTO DELLE SOMME GIÀ ACCERTATE)	2	19.930,85	D-1477/2017	22/11/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4042	0	Trasferim. dalla Regione x attuaz. convenz. inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-040012/1-5, straordinari)	522	2018	RIMBORSO DA REG. MARCHE DELLE SPESE DI PERSONALE ADDETTO ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO CACCIA E PESCA - ANNO 2017 - importo da rendiconto	2	7.588,02	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	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)	521	2023	TRASFERIMENTO DA REGIONE MARCHE PER RIMBORSO RETRIBUZIONI VIGILANZA CACCIA E PESCA - ANNO 2023 COME DA DDFF 531/2023 E 580/2023 - v. nota istruttoria dssr/ 355/2024 per accertamento economie di euro. 32.680,76	2	32.680,76	D-1211/2023	16/10/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	51,00%
4043	0	Trasferim.dalla Regione x recupero spese di gestione Politiche attive e Formazione Professionale	622	2017	RIMBORSO DELLE SPESE DI GESTIONE/FUNZIONAMENTO UFFICI SEDE AFFERENTE 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	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	643	2017	ACC. 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	0	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	0	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 - SERV. FORMAZIONE- ANNO 2018-VANOTE	2	160.304,22	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	0	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 FUNZ.TRASF.-A. 2018	2	120.047,51	D-1405/2018	11/12/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4044	0	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	0	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	51,00%
4044	0	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	08/12/21	Anzianità 0-5 anni	possibile	51,00%
4044	0	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	51,00%
4044	0	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	24/09/23	Anzianità 0-5 anni	possibile	51,00%
4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	815	2024	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI 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	51,00%
4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	761	2025	RIMBORSO REGIONALE DI QUOTA DI RATE RELATIVE A MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER FUNZIONI NON FONDAMENTALI - ANNO 2025	2	87.719,65	D-1705/2025	31/12/25	Anzianità 0-5 anni	possibile	51,00%
4045	0	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	0	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	0	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	0	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	0	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 rendiconto	2	22.957,09	D-1237/2018	20/11/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
4045	0	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%
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 rendiconto	2	23.108,85	D-688/2019	09/07/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
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	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
4047	0	rimborso mutui a seguito passaggio di proprietà beni alla Regione Marche	718	2018	NUCERITAREX10100101A 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	6	Trasferimento dalla Regione per attività riconducibili al Centro Recupero Animali Selvatici(v.cap.60363s)	46	2019	CONVENZIONE CON REGIONE MARCHE PER FUZIONI CRAS ANNO 2019 (BOLLI, ETC...)	2	7.380,67	D-40/2019	21/01/19	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	664	2016	SALARIO ACCESSORIO PER LAVORATORI ASSUNTIA 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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	665	2016	TFR PER LAVORATORI ASSUNTIA 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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	674	2016	ASSEGNI FAMILIARI PER LAVORATORI ASSUNTIA 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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	848	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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	56	2017	CIOF PROROGA CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO ATTIVATI PRESSO SERV.POLATT.LAVORO ANNO 2017 - I+II+III+IV TRIMESTRE - decreto non ancora emesso	2	144.280,65	D-76/2017	28/01/17	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
7795	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	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	0	Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57483,57503,57063s)	14	2018	I SEMESTRE 2018 SALARIO N. 40 CONTRATTI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO PER L'ESERCIZIO FUNZIONI NON FONDAMENTALI PER 'MERCATO DEL LAVORO' RIMBORSI CANONI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR.DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, URSINO, V.F. OGLIA	2	161.279,27	D-48/2018	19/01/18	Anzianità 6-10 anni	probabile	51,00%
8413	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	770	2021	RIMBORSI CANONI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR.DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, VALLEFOGLIA	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	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	771	2021	RIMBORSI CANONI 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	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	473	2022	RIMBORSI CANONI DI OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PER FABBR.DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI MERCATI DEL LAVORO IN PESARO, FANO, CAGLI, VALLEFOGLIA	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	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	434	2023	RIMBORSI CANONI 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	0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	801	2024	RIMBORSI CANONI 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%

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 provincie Centri per l'Impiego	702	2025	OCCUPAZIONE/LOCAZIONE PERI FABBRICATI DI PROPRIETA' OSPITANTI I SERVIZI INERENTI IL MERCATO DEL LAVORO SITI NEI COMUNI DI FANO, CAGLI E VALLEFOGLIA PER L'ANNO 2025 A CARICO DELLA REGIONE MARCHE	3	117.642,42	D-1547/2025	15/12/25	Già accantonate nei rendiconti precedenti in quanto titolo 3 entrata al 100%	probabile titolo III	100,00%
					Totale		17.750.047,64					

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 € 3.181.886,27 come riportato nella tabella "Tit. I e III" sopra riportata.

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 accessi per il finanziamento di interventi di straordinaria manutenzione effettuati su strade provinciali ora di proprietà di Anas, che l'Ente anticipa annualmente in quanto rimasti intestati alla Provincia.

Anche per tali crediti l'Amministrazione ha ritenuto di attribuire un grado di rischio pari al 51%.

Tra i crediti vantati nei confronti di Anas risultano anche le spese sostenute dall'ente per le utenze su tali strade per le quali l'Amministrazione ha applicato una percentuale di accantonamento a FCDE distinto in base all'anzianità del residuo mantenuto in bilancio e al grado di rischio (11% per i residui con anzianità inferiore ai 5 anni e al 51% per quelli con un'anzianità antecedente il 2020).

Si riporta qui di seguito la tabella FCDE relativa ai crediti risultanti al titolo II vantati nei confronti della Regione pari a € 14.826.911,37 e vantati nei confronti di Anas pari ad € 929.124,13 per un totale di € 15.756.035,50.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – TITOLO II							
Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Formati nel 2025 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2025 (c) = (a) + (b)	FCDE Accantonato 100%
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	166.598,43
20101	4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	0,00	10.308.873,88	10.308.873,88	5.258.223,59
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	338.284,05
20101	4039	0	Trasferimento da A.N.A.S. per gestione temporanea strade a seguito passaggio proprietà-ved.40503/1-2-3s	436,59	786.869,71	787.306,30	396.802,38
20101	4042	0	Trasferim.dalla Regione x attuaaz.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-9,60012/1-5, straordinari)	175.000,00	80.708,90	255.708,90	41.169,07
20101	4043	0	Trasferim.dalla Regione x recupero spese di gestione Politiche attive e Formazione Professionale	0,00	722.875,09	722.875,09	368.666,30
20101	4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	87.719,65	1.590.878,75	1.678.598,40	856.085,18
20101	4045	0	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione caccia e pesca (v. cap diversi)	83.750,00	165.199,74	248.949,74	84.259,22
20101	4046	0	Rimborso dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	0,00	2.775,58	2.775,58	1.415,55
20101	4047	0	rimborso mutui a seguito passaggio di proprietà beni alla Regione Marche	0,00	165.289,03	165.289,03	84.297,41
20101	4048	0	Rimborso mutui da ANAS a seguito passaggio di proprietà strade	0,00	141.817,83	141.817,83	72.327,09
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	3.764,14
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	227.743,96
						15.756.035,50	
Totale FCDE TITOLO II							7.899.636,37

Fondo obiettivi di finanza pubblica

La composizione del risultato di amministrazione del rendiconto 2025 viene variata nella “Parte Accantonata” rispetto a quella del 2024, a seguito dell’introduzione di un nuovo fondo denominato “Fondo obiettivi di finanza pubblica” (ex patto di stabilità), ai sensi della L. 207/2024, art. 1, comma 784, nel quale sono stati accantonati € 67.363,00, come previsto dalla normativa stessa.

Tale fondo potrà essere utilizzato dall’Ente, dopo l’approvazione del presente rendiconto, per il finanziamento di investimenti, in quanto l’Ente ha rispettato i parametri previsti dalla normativa, come meglio specificato nel paragrafo “Obiettivo del saldo di finanza pubblica degli Enti territoriali” della presente relazione.

Altri accantonamenti

In tale voce sono compresi gli importi dei **rinnovi contrattuali** non ancora applicati, comunicati dal Servizio 5 – Trattamento giuridico ed economico del personale, pari a € 816.500,00, dei quali: € 650.000,00 a copertura degli arretrati degli aumenti contrattuali riferiti alle annualità 2022-2024; € 150.000,00 relativi agli aumenti contrattuali 2025-2027; e € 16.500,00 per gli aumenti del personale assegnato alla gestione delle funzioni non fondamentali, a seguito di accordo sottoscritto con la Regione Marche.

Tra le componenti più rilevanti risulta il fondo per passività potenziali, pari a € 8.141.621,91, composto da:

- € 600.000,00, destinati a far fronte a spese future non previste nel bilancio di previsione 2026-2028, in quanto difficilmente quantificabili, vista la variabilità dei prezzi sul mercato, quali il fabbisogno di energia elettrica e gas, oltre ad altre passività potenziali;
- € 7.541.621,91, relativi all’incasso inerente l’esito favorevole della sentenza del Tribunale di Pesaro nella causa Provincia contro Dexia, che, in via prudenziale, l’Ente ha deciso di accantonare il 100% della cifra in attesa dell’esito del giudizio di appello promosso da Dexia.

Altri fondi, ammontanti a € 2.401.918,11, sono composti da:

- a) accantonamenti relativi a residui attivi non riscossi in partite di giro e connessi ai mutui esistenti su beni trasferiti e ora di proprietà di ANAS e Regione Marche, per un importo di € 2.283.358,46;
- b) Fondo trattamento fine mandato Presidente, pari a € 22.909,16;
- c) benefici contrattuali ex dipendenti, pari a € 30.000,00;
- d) altri accantonamenti per personale dipendente, pari a € 9.773,94;
- e) utilizzo anticipazione di liquidità, pari a € 55.876,55.

Si specifica, inoltre, che, in fase di bilancio di previsione 2025-2027, l’Ente ha accantonato l’11% delle alienazioni previste, pari a € 177.546,54, come previsto dalla Delibera di Consiglio Provinciale n. 16 del 30 aprile 2025. In fase di consuntivo, come evidenziato nella tabella “Allegato A1”, tale cifra è stata azzerata e reinserita nella tabella “Allegato A2” alla voce “Elenco analitico delle risorse vincolate”, con l’importo di € 107.838,34, corrispondente all’11% delle alienazioni effettivamente realizzate nel 2025.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Relativamente al Fondo di Garanzia debiti commerciali per l'anno 2025, 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 **-11,87 giorni**;
- il debito commerciale scaduto dell'anno 2025 risultante al 31 dicembre pari a € **-307,28**, inferiore a quello risultante al 31/12/2024.

Quanto sopra è riscontrabile sia nella certificazione effettuata in data 28/01/2026 sulla Piattaforma Crediti Commerciali, sia nell'attestazione inserita nella presente relazione allegata al rendiconto anno 2025, 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 2025 potrà essere utilizzato durante l'esercizio finanziario 2026 per la gestione delle funzioni fondamentali dell'Ente.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE ANNO 2025

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				8.151.668,41
RISCOSSIONI	(+)	32.438.436,38	142.178.138,53	174.616.574,91
PAGAMENTI	(-)	28.747.791,61	133.746.819,99	162.494.611,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.273.631,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.273.631,72
RESIDUI ATTIVI <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> <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	33.104.488,58	23.265.786,66	56.370.275,24 3.937,05 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.028.361,26	22.944.567,36	23.972.928,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.459.152,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			18.709.776,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			32.502.048,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				12.197.734,70
Fondo anticipazioni liquidità				1.210.523,92
Fondo perdite società partecipate				2.400,55
Fondo contenzioso				1.220.097,75
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				67.363,00
Altri accantonamenti				11.360.040,02
Totale parte accantonata B)				26.058.159,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.082.955,39
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.613.668,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				52.954,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				770.825,46
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				5.520.404,08
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				419.304,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				504.180,12

ANZIANITÀ DEI RESIDUI

Di seguito vengono riportate le tabelle contenenti i residui attivi e passivi risultanti nel bilancio al 31/12/2025 previa analisi delle motivazioni del mantenimento a bilancio dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a tre anni acquisite dai responsabili dei servizi dell'Ente.

VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1		1.147,00				3.890.932,43	3.892.079,43
Titolo 2	15.022.822,51	130.883,15	192.868,37	170.143,44	203.591,76	956.931,12	16.677.240,35
Titolo 3		2.395.016,81	1.092.962,65	660.720,01	574.431,40	1.085.024,66	5.808.155,53
Titolo 4	974.759,97	1.828.359,45	858.321,12	835.435,74	3.479.444,90	11.066.464,82	19.042.786,00
Titolo 5	10.594,67				755.114,75	1.500.000,00	2.265.709,42
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	1.334.936,15	670.256,30	561.109,52	703.013,31	648.555,60	4.766.433,63	8.684.304,51
Totale	17.343.113,30	5.025.662,71	2.705.261,66	2.369.312,50	5.661.138,41	23.265.786,66	56.370.275,24
	30,77	8,92	4,80	4,20	10,04	41,27	100,00

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

- **Titolo II:** Per € 14.005.382,86 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 € 917.161,76 trattasi di crediti vantati nei confronti di Anas, dei quali € 775.343,93 per rimborso delle spese per utenze sostenute dopo il passaggio di proprietà delle strade per i quali l'Ente si è attivato per apertura contenzioso, € 141.817,83 per rimborso delle spese sostenute per mutui accesi su strade ora di proprietà di Anas per le quali è in fase di valutazione possibile apertura contenzioso. L'Ente come meglio specificato nella sessione "Accantonamenti dell'Ente anno 2025" ha ritenuto in via prudenziale di accantonare a FCDE una quota per poter sterilizzare tali crediti. Per € 100.277,89 relativi a trasferimenti Miur per progetti Edilizia Scolastica rendicontati in attesa di riscossione.
- **Titolo IV:** si tratta di residui attivi relativi a finanziamenti di progetti conclusi e rendicontati negli esercizi successivi, e ora in attesa del caricamento dei dati tecnici e contabili sul portale dedicato del MIM a causa di problemi informatici del portale stesso.
- **Titolo V:** trattasi di un residuo attivo mantenuto a bilancio in quanto l'incarico affidato e finanziato da mutuo attivato nel 2015 potrà concludersi solo al completamento della fase finale, relativa alla presentazione della SCIA antincendio per il rilascio del Certificato di Prevenzione Incendi. Tale adempimento, necessario a certificare i lavori eseguiti con il mutuo e quelli in corso finanziati con i fondi del "Sisma 1997", rappresenta l'unica modalità per l'Ente di rispettare gli obblighi previsti dalla normativa di prevenzione incendi, con adeguamento di tutti gli edifici scolastici entro il 31 dicembre 2027.
- **Titolo IX:** Trattasi di crediti vantati nei confronti di Anas e Regione Marche 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 2021 e 2022** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni fornite dai responsabili dei Servizi:

- **Titolo I:** i residui attivi di € 1.147,00 fa riferimento a recuperi coattivi dell'Imposta Provinciale per Trascrizione autoveicoli;
- **Titolo II:** i residui attivi di € 323.751,52 (130.883,15+192.868,37) di cui € 242.603,20 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 24/02/2023 (tribunale civile di Ancona). Per € 11.168,46 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 2025" ha ritenuto in via prudenziale di accantonare a FCDE una quota per poter sterilizzare tali crediti. Infine, risultano residui attivi per € 69.979,86 relativi a trasferimenti MIUR per progetti Edilizia Scolastica rendicontati in attesa di riscossione;
- **Titolo III:** i residui attivi di € 3.487.979,46 (2.395.016,81+1.092.962,65) derivano da:
 - € 2.503.896,50 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;
 - € 57.446,51 relativi a recuperi coattivi di Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti inclusi nel calcolo di FCDE;
 - € 668.894,41 riguardano finanziamenti da parte del Gestore Servizi Energetici (GSE) di progetti attivati nel settore dell'edilizia scolastica che verranno erogati in fase di conclusione del progetto;
 - € 257.742,04 di cui: € 181.492,13 sanzioni coperte da FCDE, € 42.089,91 riferiti a rimborso per utilizzo di locali di proprietà provinciale; € 34.160,00 relativi a convenzioni in campo ambientale stipulate con imprese;
- **Titolo IV:** i residui attivi di € 2.686.680,57 (1.828.359,45+858.321,12) derivano principalmente da trasferimenti da MIUR e da Regione Marche per progetti nel settore dell'Edilizia Scolastica in fase di rendicontazione;
- **Titolo IX:** i residui attivi di € 1.231.365,82 (670.256,30+561.109,52) 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.

VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	1.620,96	95.604,14	36.651,33	60.370,98	151.804,98	10.469.173,44	10.815.225,83
Titolo 2	371,46	89.107,80	62.182,94	108.721,12	289.725,12	7.749.332,41	8.299.440,85
Titolo 3						17.305,00	17.305,00
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	46.760,43	19.500,00	1.940,00	17.000,00	47.000,00	4.708.756,51	4.840.956,94
Totale	48.752,85	204.211,94	100.774,27	186.092,10	488.530,10	22.944.567,36	23.972.928,62
	0,20	0,85	0,42	0,78	2,04	95,71	100,00

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

- **Titolo I:** i residui passivi di € 1.620,96 (1.605,19+15,77) fanno riferimento per € 1.605,19 a debiti verso fornitori per i quali è in corso una procedura fallimentare, mentre € 15,77 si riferiscono agli aggi legati alla riscossione coattiva, il pagamento di tale residuo è avvenuto nei primi mesi del 2026;
- **Titolo II:** trattasi di incentivi tecnici a residuo in attesa di valutazioni tecnico amministrative;
- **Titolo VII:** trattasi per la maggior parte del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi oggetto delle compensazioni con la Regione avvenute nell'esercizio 2026.

I residui passivi relativi agli **anni 2021 e 2022** sono stati mantenuti a bilancio per le seguenti motivazioni:

- **Titolo I:** i residui passivi ammontano a € 132.255,47 (di cui € 95.604,14 + € 36.651,33) e riguardano principalmente spese del servizio Affari Legali per cause definite, in attesa di richiesta di pagamento; inoltre, € 30.774,12 si riferiscono a incentivi per funzioni tecniche;
- **Titolo II:** i residui passivi ammontano a € 151.290,74 (di cui € 89.107,80 + € 62.182,94) e riguardano incentivi per funzioni tecniche, relativi a opere ancora in fase di completamento sia nel settore della viabilità sia in quello dell'edilizia scolastica;
- **Titolo VII:** trattasi di residui passivi che fanno riferimento a depositi cauzionali in attesa di restituzione.

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 2025 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											Aggiornamento al 15/01/2026		
Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertament o ancora da riscuotere	Fondo svalutazione a rendiconto 2024	Aggiornamen to del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamen to FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
PA 3.1 - ATTIVITA' ESTRATTIVE - GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO"	7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17	1170	2010	TRASFERIMEN TO ATTIVITA' ESTRATTIVA ANNO 2009 COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	724,63	724,63			724,63
PA 3.1 - ATTIVITA' ESTRATTIVE - GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO"	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 TRASFERIMEN TO PER ATTIVITA' ESTRATTIVA 2011 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	100148 - COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO	2.160,53	2.160,53			2.160,53
Totale crediti stralciati in sede di rendiconto 2021									2.885,16	2.885,16			2.885,16

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2022

Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento o ancora da riscuotere	Fondo svalutazione a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
PA3.1 - ATTIVITA' ESTRATTIVE - GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO"	7745	0	2	Trasferimenti dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 7/197 art.17	438	2016	TRASFERIMENTO PER ATTIVITA' ESTRATTIVA ANNO 2015 - COMUNE DI PESARO	COMUNE DI PESARO	2.100,00	2.100,00			2.100,00
AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI - GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE - RICERCA - FINANZIAMENTI - SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO ASL/ENTI LOCALI	8456	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio nil 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			71,52
AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI - GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE - RICERCA - FINANZIAMENTI - SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO ASL/ENTI LOCALI	8456	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. in convenzione (servizio nil iva)	1202	2014	ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEL PERSONALE ENTE CONVENZIONATO ANNO 2014- CANTIANO	COMUNE DI CANTIANO	557,08	557,08			557,08
AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI - GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE - RICERCA - FINANZIAMENTI - SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO ASL/ENTI LOCALI	8457	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio nil iva)	1305	2011	ATTIVITA' FORMAZIONE PERSONALE ENTI LOCALI non convenzionati 2011TRASP PROC. ATTI AMM. 15/12/12CANTARINI MIC UNIO.ROV.COMUNE BARCHI ORCIANO	COMUNE DI TERREROVER ESCHÉ	100,00	100,00			100,00
AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI - GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE - RICERCA - FINANZIAMENTI - SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO ASL/ENTI LOCALI	8457	0	3	Entrate per attività formativa personale dipendente EE.LL. non convenzionati (servizio nil iva)	1306	2011	ATTIVITA' FORMAZIONE PERSONALE ENTI LOCALI non convenzionati 2011TRASP PROC. ATTI AMM. 15/12/11 CORNACCHINI UNIO.ROV.COMUNE BARCHI ORCIANO	COMUNE DI TERREROVER ESCHÉ	100,00	100,00			100,00
PA5.3 - APPALTI E CONTRATTI - STAZIONE UNICA APPALTANTE (SUA)	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			2.240,00
PA5.3 - APPALTI E CONTRATTI - STAZIONE UNICA APPALTANTE (SUA)	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			3.380,00
PA7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			51,65
PA7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			51,65
PA7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			51,65
PA7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			51,65
PA6.1 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - GESTIONE TELEMATICA - CENTRO SERVIZI TERRITORIALE E SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO ASL/ENTI LOCALI	7815	0	3	Fornitura di servizi informativi e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (nil. fini IVA)	1293	2011	FORNITURA INTERNET INFOCAMERA E CSTP ANNO 2011 PROVINCIA DI RIMINI	PROVINCIA DI RIMINI	28.000,00	28.000,00			28.000,00

Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento o ancora da riscuotere	Fondo svalutazione a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
PA 6.1 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - GESTIONE TELEMATICA - CENTRO SERVIZI TERRITORIALE E SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO AGENTI LOCALI	7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (rit. fini IVA)	717	2012	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2012 PROVINCIA DI RIMINI	PROVINCIA DI RIMINI	28.233,33	28.233,33			28.233,33
PA 6.1 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - GESTIONE TELEMATICA - CENTRO SERVIZI TERRITORIALE E SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO AGENTI LOCALI	7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (rit. fini IVA)	755	2016	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2016 - COMUNE DI PIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/UNIONE DEI COMUNI	4.667,21	4.667,21	-4.667,21		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			324,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			1.411,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			2.421,04
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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	-671,39		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	1726	1988	DEPOSITO CAUZIONALE VEDI MAND. 6610/89 - IMP. 2864/88 PER STIPULA ATTO DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE TERRENO DEMANIALE	TES. PROV. STATO QUIET. TESORIERE	51,65	51,65	-51,65		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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	-41,32		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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	-123,95		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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	-123,95		0,00
PA 7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESPROPRI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	212	2000	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER UTENZA SERVIZIO INFORMATICA	DIREZIONE GENERALE MOTORIZZAZIONI	866,61	866,61	-866,61		0,00
totale crediti stralciati in sede di rendiconto 2022									75.690,65	75.690,65	-6.546,08		69.144,57

Elenco crediti stralciati per anzianità in sede di rendiconto 2023

UNITA' Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2025
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	412	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli	760	2015	RUOLO IPT 2012	EQUITALIA CENTRO SPA	1.873,67	1.873,67			1.873,67
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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 SRLDUOMO GPA SRL - IPT	ICA SRL - IMPOSTE COMUNALI AFFINI	10.734,71	10.734,71			10.734,71
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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	-370,00	interamente riscosso vedi det.594/25 e prot. 18378/25	0,00
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED IMPIANTI PUBBLICITARI	413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli: Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	803	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRLDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE IPT 2016	ICA - IMPOSTE COMUNALI AFFINI - SPA			2.934,66	inserito in sede di rendiconto 2025	2.934,66
PA 1.NF.1 - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2)	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			20.000,00
PA 1.NF.2 - FUNZIONE: MERCATO DEL LAVORO (EX PA 2.NF.1)	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	-98.033,75	Vedi Prot. 8379/2026	0,00
PA 1.NF.2 - FUNZIONE: MERCATO DEL LAVORO (EX PA 2.NF.1)	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	-908.437,32	Vedi Prot. 8379/2026	0,00
PA 1.NF.2 - FUNZIONE: MERCATO DEL LAVORO (EX PA 2.NF.1)	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	-27.263,97	Vedi Prot. 8379/2026	0,00
PA 2.NF.0 - POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	4432	0	2	Trasferimento per programmazione interventi per l'assolvimento dell'obbligo formativo (L.14/4/99)	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	-46.760,43	Vedi Prot. 8379/2026	0,00
PA 1.NF. - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2)	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 FIDI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	7.260,00	7.260,00			7.260,00
PA 1.NF. - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2)	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 FIDI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	13.500,00	13.500,00			13.500,00
PA 1.NF. - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2)	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 FIDI PESCA DI CUI A L.R.11/03	REGIONE MARCHE	3.740,00	3.740,00			3.740,00
PA 1.NF. - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2)	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			3.060,75
PA 3.1 - ATTIVITA' ESTRATTIVE - GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO"	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			1.150,80
PA 1.NF.1 - FUNZIONI NON FONDAMENTALI (SERV. 2) (EX PA 2.NF.1)	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			202,88

Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debittore	Accertamento ancora da riscuotere	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2025
PA1.NF.2 - FUNZIONE: MERCATO DEL LAVORO (EX PA.2.NF.3)	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			431,22
PA1.NF.2 - FUNZIONE: MERCATO DEL LAVORO (EX PA.2.NF.3)	7815	0	3	Fornitura di servizi informatici e di telecomunicazioni e agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA)	587	2017	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2017 - UNIONE DI COMUNI RIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/UNIONE DEI COMUNI	4.667,21	4.667,21	-4.667,21	Vedi Prot. 8567/2026	0,00
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni/r ecuperi coattivi (ved. c.40051,404 03/1-2,110512)	921	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA 2013	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	21.155,78	5.817,31	14047,47	Reinseriti crediti per € 14.047,45 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	19.864,78
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni/r ecuperi coattivi (ved. c.40051,404 03/1-2,110512)	800	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNO 2014 E 2015	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	28.612,02	21.074,87	7537,15	Reinseriti crediti inesigibili per € 7.537,15 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	28.612,02
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	70	2017	MESE DI 2017 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2017 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	#198 - C/IC P.N.11506013- IMPIANTI PUBBLIC.	257,38	257,38			257,38
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	525	2004	RISCOSSIONE RUOLI COSAP 2004	EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	3,12	3,12			3,12
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	477	2012	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2012	EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	4.858,05	4.769,17	-66,18	Incassato vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	4.703,01
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	1488	2013	CANONE OSAP RUOLO 2013	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	7.475,40	7.319,70	-146,8	Incassato vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	7.172,90
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			3.039,82
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	212	2015	MESE DI 2015 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2015 VERSATE PER CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL.	#840 - CANONE OSAP C/IC P. N.11104619	2.240,00	2.240,00	-82,12	Incassato vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	2.157,88
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	295	2015	CANONE OSAP RUOLO 2014	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	7.442,34	7.302,80	-219,39	Incassato vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	7.083,41
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	501	2016	MESE DI 2016 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2016 VERSATE PER CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL. - DET. ACC. detratte 761,60 rimosse con altri accert	#840 - CANONE OSAP C/IC P. N.11104619	3.720,09	3.720,09			3.720,09
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	311	2017	v.note MESE DI 2017 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2017 VERSATE PER CANONE OCCUP. SPAZI E AREE PUBBL. - v.note	#840 - CANONE OSAP C/IC P. N.11104619	5.240,13	5.240,13			5.240,13
PA7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recup eri coattivi	923	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - RTI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	11.134,80	2.446,40	8.060,40	Incassato con Det. 834/2025 acc. 1079/2015 - Reinseriti crediti inesigibili per € 8.261,40 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	10.506,80

Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	TITOLO	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2025
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari.recup en coattivi	804	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRLUDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI 2016	ICA SRL- IMPOSTE COMUNALI AFFINI	21.736,13	13.757,79	4.524,75	-292 Riscosso con Det 169/2025 acc. 949/2016; €622,00 riscosso con Det. 301/2025 acc. 950/2016 - 356,00 Riscosso con Det. 468 del 10/04/2025 acc. 951/2016; - 843 riscosso con Det 1037/2025 acc 952/2016 Reinserti crediti per € 6.640,75 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	18.282,54
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari.recup en coattivi	641	2017	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - AGENZIA DELLE ENTRATE - COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	9.076,57	9.061,06	-3,01	det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025	9.058,05
PA.1.NF.2 - FUNZIONE "MERCATO DEL LAVORO" (EX PA.2.NF.1)	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	574,39	-338,21	Det. 594/25 e prot. 18378/25 + det. 899/25 e prot. 28665/25 +det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	236,18
PA.4 - SERVIZIO 4 - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE - VIABILITA' - PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE RETE VIARIA - EDILIZIA E PROGRAMMAZIONE SCOLASTICA	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 AMMINISTRAZION E COMUNALE PER SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI san leo	COMUNE DI CITTA' DI SAN LEO	7.500,00	7.500,00			7.500,00
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			2.422,76
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			8.630,51
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			17.786,30
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			1.171,70
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			3.442,75
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			1.052,20
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	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			702,47
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	748	2017	RISCOSSIONE COATTIVA UFFICIO LEGALE ANNO 2017 - AGENZIA DELLE ENTRATE - VERDI AMBIENTI E SOCIETA'	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	1.009,07	430,45	-150,13	Det.594/25 prot. 18378/25 + det. 899/25 e prot. 28665/25 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	280,32
PA.1.NF.2 - FUNZIONE "MERCATO DEL LAVORO" (EX PA.2.NF.1)	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			524,63
PA.1.NF.2 - FUNZIONE "MERCATO DEL LAVORO" (EX PA.2.NF.1)	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	6.960,08	-2.146,19	Det. 594/25 e prot. 18378/25 + det. 899/25 e prot. 28665/25 +det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	4.813,89

Unità Organizzativa	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione crediti a rendiconto 2025
PA.1.1 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - SETTORE TELEMATICA - CENTRO SERVIZI TERRITORIALE E SUPPORTO TECNICO - AMMINISTRATIVO - AGLI ENTI LOCALI	8463	0	3	Entrate da enti per gestione centro servizi territoriale provinciale (CSTPU)(serv. nl. IVA)	670	2018	SERVIZI INFORMATIVI AGGIUNTIVI ANNO 2018 - UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO	PIAN DEL BRUSCOLO/UNIONE DEI COMUNI	6.461,98	6.461,98	-6.461,98	-6461,98 Riscosso con Det 1346/2025 acc. 793/2018	0,00
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	924	2015	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - SERVIZIO FORMAZIONE	ICA SRL - IMPOSTE COMUNALI AFFINI	148,82	148,82			148,82
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	805	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE SERVIZIO FORMAZIONE 2016 - (VEDI DETTAGLIO NOTE)	ICA SRL - IMPOSTE COMUNALI AFFINI	63.098,34	49.498,34	13600	Reinseriti crediti per € 13.600,00 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	63.098,34
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8477	0	3	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	801	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE CACCIA E PESCA 2016	ICA SRL - IMPOSTE COMUNALI AFFINI	2.913,55	429,75	2483,8	Reinseriti crediti per € 2.483,80 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	2.913,55
PA.7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8478	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	802	2016	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL/UDUOMO GPA SRL - VIOLAZIONE AMBIENTE 2016	ICA SRL - IMPOSTE COMUNALI AFFINI	120.066,65	110.557,30	9509,35	Reinseriti crediti per € 9.509,35 erroneamente detratti per duplicazione (v. prot. 2835/2024 e prot. 23205/2024)	120.066,65
PA.4.9.9 - EDILIZIA SCOLASTICA - MANUTENZIONE	10010	4	4	Trasferimento Regione per interventi di adeguamento alle norme di sicurezza	1131	2012	REG. MARCHE PROT. 6655/12-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	-160.332,77	Protocollo n. 50617 del 31/12/2025	684,42
PA.4.9.9 - EDILIZIA SCOLASTICA - MANUTENZIONE	10050	0	4	Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici	417	2005	INTERVENTI LICEO TORELLI DI PERGOLA DDS 3505	REGIONE MARCHE	72.538,15	72.538,15			72.538,15
PA.4.9.9 - EDILIZIA SCOLASTICA - MANUTENZIONE	10050	0	4	Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici	59	2017	3.137ITE DEL 3/6/2014 CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO LICEO PSICOPEDAGOGICI CO MORSELLI PESARO	REGIONE MARCHE	366.084,75	366.084,75	-366.084,75	Riscosso con Acc769/2017 Det 1627/2025	0,00
PA.4 - SERVIZIO 4 - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE - VIABILITA' - PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE RETE VIARIA - EDILIZIA E PROGRAMMAZIONE SCOLASTICA	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. 2399/2019	COMUNE DI FANO	1.299,16	1.299,16			1.299,16
PA.7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESORDORI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	904010	0	9	Recupero depositi cauzionali presso terzi	750	2011	v.note RESTITUZIONE E POSITO CAUZIONALE A GARANZIA CONTRATTO DI LOCAZIONE AG. DEL DEMANIO - SCHEDA PATR.N. PSB0387 - COMUNE AUDITORE AREA ADIBITA A STRADA	AGENZIA DEL DEMANIO	49,00	49,00			49,00
PA.7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESORDORI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			1.960,00
PA.7.2 - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - MAGAZZINO - PATRIMONIO - ESORDORI E ACQUISIZIONI IMMOBILIARI	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			955,10
Totale crediti stralciati dal bilancio nel 2023									2.124.492,24	2.055.734,13	-1.558.866,61	0,00	496.867,52

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2024

	Capitolo	Art.	TITOLO	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	308	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	731,38			731,38
DA 6.1 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - GESTIONE TELEMATICA - CENTRO SERVIZI TERRITORIALE E SUPPORTO TECNICO - AMMINISTRATIVO AGLI ENTI LOCALI	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	122706 - PIAN DEL BRUSCOLO/UNIONE DEI COMUNI	4.667,21	-4667,21	Vedi Prot. 8567/2026	0,00
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	7842	0	3	Ammende, oblazioni per contravvenzioni:recuperi coattivi (ved.c.40051,40403/1-2,110512)	444	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	3.111,59			3.111,59
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	80	2018	MESE DI	6196 - C/C P.N.11569613- IMPIANTI PUBBLIC.	2.276,00			2.276,00
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	124	2019	MESE DI	132481 - INCASSI PAGOPA	1.758,00			1.758,00
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	251	2018	MESE DI	132481 - INCASSI PAGOPA	5.883,18			5.883,18
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	3	3	Canone Unico Patrimoniale	134	2019	MESE DI	132481 - INCASSI PAGOPA	4.954,17			4.954,17
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	333	2018	RISCOSSIONE	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	5.192,44	-311,62	Det 594/25 prot. 18378/25 + Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 +det. 1378/2025 e prot.44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	4.880,82
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	421	2018	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	7.002,30	-426,88	Det 594/25 e prot. 18378/25 + vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 +det. 1378/2025 e prot.44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	6.575,42
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	697	2018	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	24.849,41	-475,24	Det. 349/25 e prot.8838/25; det.594/25 e prot. 18378/25 +vedi Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	24.374,17
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	195	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	17.098,97	-425,14	Det. 349/25 e prot.8838/25; det.594/25 e prot. 18378/25 + Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	16.673,83
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	307	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	5.052,95	-255,13	Det 594/25 e prot. 18378/25 + Det. n.899/2025 e prot. 28665/2025 + det. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 +det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	4.797,82
DA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	440	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	8.739,49	-276,95	Det. 349/25 e prot.8838/25; det.594/25 e prot. 18378/258 ldet. n.1068/2025 e prot. 35729/2025 +det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	8.462,54
DA 1.1 - AFFARI LEGALI	8400	39	3	Rimborsi e recuperi vari: ufficio legale	588	2019	RIMB. 50% I	132051 - ABC ENERGIA SRL	8,75	-8,75	Stralciato Prot 39089/2025 non è possibile richiedere la riscossione coattiva perché inferiore a € 16,53	0,00

	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	339	2018	RISCOSSIONE	118683 - AGENZIA ENTRATE	225.525,48	-3.417,72	Det. 349/25 e prot.8838/25; det. 594/25 e prot. 18378/25 + det. 899/25 e prot. 28665/25 + det. 1068/25 e prot. 35729/25 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	222.107,76
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	309	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE	11.586,18			11.586,18
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	441	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE	22.334,88	-8.087,86	Det. 349/25 e prot.8838/25; det. 594/25 e prot. 18378/25 + det. 899/25 e prot. 28665/25 + det. 1068/25 e prot. 35729/25 + det. 1378/2025 e prot. 44319/2025 + prop. Det. 114/26 e prot. 915/26	14.247,02
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8472	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Formazione Prof.le	337	2018	RISCOSSIONE	118683 - AGENZIA ENTRATE	4.027,22			4.027,22
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8473	0	3	Riscossioni coattive per Uff Trattamento Economico	338	2018	RISCOSSIONE	118683 - AGENZIA ENTRATE	33.549,47	-33.549,47	Vedi Prot. 8720/2026	0,00
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8477	0	3	Riscossioni coattive per Caccia e Pesca	442	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE	4.859,34			4.859,34
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8478	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Ambiente	443	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE	53.066,16			53.066,16
PA 7.3 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISORSE ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8481	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Economo-Provveditorato-Patrimonio	310	2019	ACCERTAMENTO	118683 - AGENZIA ENTRATE	14.926,66			14.926,66
PA 4.9.0 - EDILIZIA SCOLASTICA - MANUTENZIONE	9530	0	4	PNRR-NGEU_M4C113.3_c.85012s-Trasferimenti dallo Stato per interventi su fabbricati provinciali e edifici scolastici- (MIUR-MIT)	162	2019	v.noteDECRE	113550 - MINISTERO ISTRUZIONE, UNIVERSITA' E RIC.	61.652,43			61.652,43
PA 4.1 - SERVIZIO 4.1 - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE - VIABILITA' - PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE RETE VIARIA - EDILIZIA E PROGRAMMAZIONE SCOLASTICA	10186	0	4	Trasferimenti dalla Regione per progettazioni sulla viabilita di interesse regionale	152	2019	PROG.PASS	104263 - REGIONE MARCHE	19.324,84	-19.324,84	riscosso acc 755/2019 Det. 1460/2025	0,00
Totale crediti stralciati dal bilancio nel 2024									542.178,50	-71.226,81		470.951,69

Elenco crediti stralciati in sede di rendiconto 2025												
	Capitolo	Art.	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione accertamento	Ragione Sociale Debitore	Accertamento ancora da riscuotere	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Motivazione Aggiornamento FSC in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
52.13 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISCOSSA ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	413	0	1	Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi	620	2020	ACCERTAMENTO ENTRATE TRAMITE RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO AFFIDATA AD AGENZIA DELLE ENTRATE - ANNO 2020 - I.P.T.	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE NE	414,00			414,00
52.13 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISCOSSA ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8050	1	3	Canoni Unico Patrimoniale - Pubblicità	92	2020	MESE DI PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2020 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	6196 - C/C P.N.11569613-IMPIANTI PUBBLIC.	306,00			306,00
52.13 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISCOSSA ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8051	0	3	Canoni occupazione spazi e aree pubbliche e canoni pubblicitari:recuperi coattivi	618	2020	ACCERTAMENTO ENTRATE TRAMITE RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO AFFIDATA AD AGENZIA DELLE ENTRATE - ANNO 2020 - COSAP/PUBBL	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE NE(EX EQUITALIA SPA)	30.600,53			30.600,53
52.13 - ENTRATE PATRIMONIALI E TRIBUTARIE - FINANZIAMENTI - DEBITI E LIQUIDITA' - RISCOSSA ALTERNATIVE - OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ED IMPIANTI PUBBLICITARI	8439	0	3	Riscossioni coattive per Servizio Legale	619	2020	ACCERTAMENTO ENTRATE TRAMITE RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO AFFIDATA AD AGENZIA DELLE ENTRATE - ANNO 2020 - UFF.LEG.	118683 - AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE NE	5.907,48			5.907,48
FUNZIONE MERCATO DEL LAVORO (EX SALCIUPA)	4041	0	2	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.variaz	104263 REGIONE MARCHE	376.753,17			376.753,17
EDILIZIA SCOLASTICA, MANUTENZIONE	9530	0	4	PNRR-NGEU_M4C113.3_c.85012 s-Trasferimenti dallo Stato per interventi su fabbricati provinciali e edifici scolastici-(MIUR-MIT)	714	2020	CUP B38E18000140001 - EDIFICIO SEDE DEL LICEO ARTISTICO "APOLLONI" DI FANO - ADEGUAMENTO NORME DI PREVENZIONE INCENDI - DECR.MIUR 101/2019	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E RICERCA (MIUR)	25.161,86			25.161,86
Totale crediti stralciati dal bilancio nel 2025									439.143,04	0,00	0,00	439.143,04

TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Fondo svalutazione a rendiconto 2024	Aggiornamento del Fondo Svalutazione Crediti in sede di rendiconto 2025	Fondo svalutazione a rendiconto 2025
2.676.488,44	-1.636.639,50	1.478.991,98

Inoltre si riporta qui di seguito un dettaglio dei crediti stralciati dal conto del Bilancio durante la gestione 2025 e in sede di riaccertamento ordinario che, per motivi di inesigibilità e/o prescritti, non sono confluiti nel Fondo Svalutazione Crediti.

CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO PER INESIGIBILITÀ

CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO PER INESIGIBILITÀ									
Capitolo	Art	Titolo	Descrizione Capitolo	Numero Acc	Anno Acc	Descrizione Acc	Ragione Sociale Debitore	Importo Variazione Accertamento	Descrizione Variazione Acc
4041	0	2	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.	104263 - REGIONE MARCHE	-920,79	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-922,09	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-1.215,20	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-18,35	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-669,72	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-69,33	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-53,55	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-615,75	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0	2	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 REG.	104263 - REGIONE MARCHE	-2,24	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025

Capitolo	Art	TITOLO	Descrizione Capitolo	Numero Acc	Anno Acc	Descrizione Acc	Ragione Sociale Debitore	Importo Variazione Accertamento	Descrizione Variazione Acc
4041	0 2		Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualita' servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	119	2024	RIMBORSO DA REGI	104263 - REGIONE MARCHE	-147,43	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0 2		Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualita' servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	488	2024	RIMBORSO DA REGI	104263 - REGIONE MARCHE	-3,12	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0 2		Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualita' servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	489	2024	RIMBORSO DA REGI	104263 - REGIONE MARCHE	-10,73	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
4041	0 2		Trasferimento Regione Progetto miglioramento efficacia-qualita' servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c5333/1-2-3s (3333/1-2-3-56413)	115	2025	RIMBORSO DA REGI	104263 - REGIONE MARCHE	-16,99	Minore entrata ? credito Inesigibile v. prot. 2911/2026 - consuntivo 2025
Totale crediti stralciati per inesigibilità in sede di Rendiconto 2025								-4.665,29	



Provincia
di Pesaro e Urbino

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

anno 2025

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N.231/2002	Euro 231.367,51
Stock del debito residuo scaduto al 31/12/2025	Euro -307,28
Tempo medio pagamenti (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 27/01/2026)	Giorni 20
Indicatore di tempestività dei pagamenti annuale (dato desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF, al 27/01/2026)	Giorni- 11,87

Pesaro, 04/02/2026

Il Presidente
Giuseppe Paolini

La Dirigente del Servizio 7
"Bilancio e Rendiconto, Gestione Contabilità Economica,
Finanziaria"
Patrizia Omiccioli

GIUSEPPE
PAOLINI
09.02.2026
09:15:40
GMT+01:00



Patrizia Omiccioli
10.02.2026 09:07:16
GMT+01:00



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 aveva 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 – risultava 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 rientrava 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, rispettava 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. Successivamente si è registrato un aumento dei tassi Euribor 6M che hanno raggiunto valori intorno al 4,13% alla fine del terzo trimestre 2023, mentre si rileva ad oggi una tendenziale stabilizzazione dell'indice Euribor 6M che, in data 31/12/2025, ultimo giorno lavorativo dell'anno, è stato fissato al 2,1070%.

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, va ricordato che, a fine 2024, è intervenuta la pronuncia favorevole all'Ente in I° grado nel contenzioso instaurato dinanzi al Tribunale di Pesaro – Sez. civile.

Considerato che il contratto derivato in essere ha coperto 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 ha registrato tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) stazionari intorno al 2,11% 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 22/04/2025 (**“Notifica dell'indebitamento netto e del debito delle amministrazioni pubbliche secondo il trattato di Maastricht” - Anni 2021/2024**) i dati dell'indebitamento netto della Pubblica Amministrazione - che nel 2024 ammontava al -3,4% 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 3,9% del Pil per il 2024 (evidenziando una crescita di 0,2 p.p. rispetto al 2023), 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 2025), 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 sostenuto del *netting* del contratto di IRS (**Euro 6,89 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 – viste le 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 **31/12/2025**:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2025
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,005% e tasso pagato in arrears	DEXIA CREDIOP	Variabile	0,00	31/12/2025	- 127.771,21

N.B. Il contratto in derivati risulta terminato in data 31 dicembre 2025, rendendone pertanto la valorizzazione dello stesso nulla a fine anno.

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 $\leq$ al 3,97% ed un tasso massimo del 6,99% qualora l'Euribor 6M superi tale soglia (tasso del **31/12/2025: 2,107%**). 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 incideva su un nozionale che rappresentava ca. il 31% del totale del debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 34% del totale dell'indebitamento dell'Ente).

La struttura finanziaria impostata scontava 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.

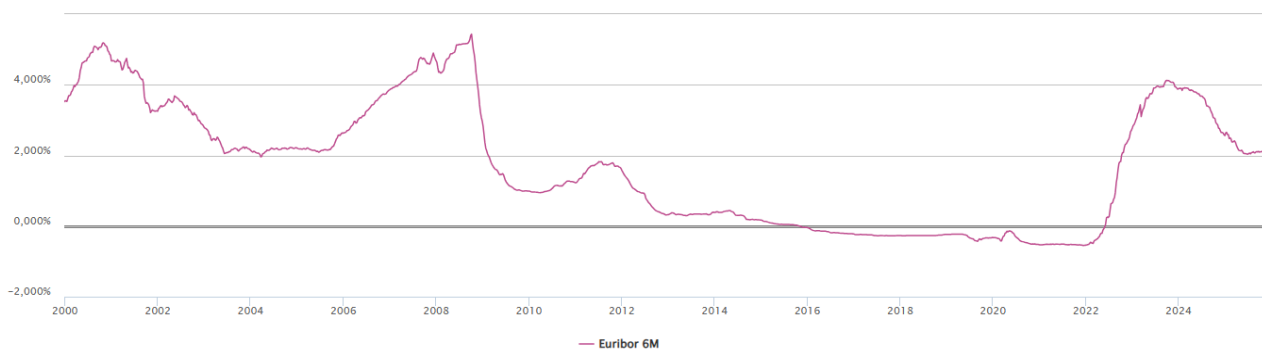
L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, era rappresentata, inoltre, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine del semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti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

Gli eventuali pagamenti per il costo della copertura si sono realizzati 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 finale versato risulta superiore all'anno precedente (€ 112.414 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 21/03/2025 - 31/12/2025 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, dell' art, 3, c. 14-quinquies del D.L. 27/12/2024, n. 202, convertito in Legge 21/02/2025, n.15, ed ai sensi dell'Accordo Quadro ABI/ANCI/UPI siglato il 21 marzo 2025

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.

- L'art. 3. c. 14-quinquies del D.L. 27/12/2024, n. 202 (c.d. *“Milleproroghe 2025”*), convertito in legge, con modificazioni, dalla Legge 21/02/2025, n.15 ha esteso anche al 2025 l'applicazione delle predette disposizioni di cui al citato art.3-ter, commi 2 e 3, del D.L. 29/12/2022, n. 198, convertito in Legge 24/02/2023, n. 14, in relazione alla dinamica dei prezzi originata dall'incremento degli oneri relativi ad energia elettrica, gas e carburanti;

In data 21 marzo 2025 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 potevano procedere alla nuova sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza dal 21/03/2025 al 31/12/2025 (compreso), consentendo alle Amministrazioni di recuperare anche per il 2025 risorse necessarie per essere utilizzate 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 oltre che per far fronte alle spese per la gestione delle funzioni fondamentali

Nell'*Elenco Banche Aderenti*, pubblicato sul sito istituzionale dell'Associazione Bancaria Italiana, 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 09/05/2025.

Il citato Accordo Quadro ABI/ANCI/UPI del 21 marzo 2025, 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 9 maggio 2025;
- 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. 69 del 17/04/2025, è stata approvata la sospensione del pagamento delle quote capitale relative al periodo 21/03/2025 – 31/12/2025 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 21 marzo 2025, 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 21 marzo 2025, prevedendo conseguentemente una riduzione per l'esercizio 2025 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 1/01/2025	Quota CAPITALE 2025 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 €	30/06/2028	3,50 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 €	30/06/2028	3,50 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 €	30/06/2028	4,50 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 €	30/06/2030	5,50 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 €	30/06/2030	5,50 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 €	30/06/2030	5,50 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 €	30/06/2030	5,50 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 €	30/06/2031	6,50 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 €	31/12/2042	18,00 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 €	31/12/2042	18,00 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 €	30/06/2039	14,50 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 €	30/06/2039	14,50 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 €	30/06/2039	14,50 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 €	30/06/2027	2,50 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 €	30/06/2027	2,50 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 ANNO 2025

Piano Alienazioni

Il piano alienazioni per l'anno 2025 è composto da immobili di proprietà ritenuti suscettibili di vendita e oggetto di interesse da parte di soggetti pubblici e privati. In merito ai fabbricati di proprietà, nell'anno 2025 sono giunte a conclusione 4 alienazioni per un valore complessivo di €. 701.746,86, relative alla vendita dell'ex Carcere minorile di cui una parte in comproprietà con il Comune di Pesaro e una parte di proprietà esclusiva della Provincia, entrambi a Pesaro, nonché alla vendita di due palestre piscine di proprietà, una nel territorio del comune di Sassocorvaro ed una nel comune di Cagli. Per quanto riguarda i terreni di proprietà, nel corso dell'anno 2025 sono stati realizzate 10 alienazioni immobiliari per un valore complessivo di €. 387.529,34 tra i quali l'importo più rilevante è riferito ad un terreno presso il comune di Vallefoglia che incide per il 90% del valore complessivo. Pertanto l'importo complessivo degli immobili alienati ammonta per l'anno 2025 ad €. 1.089.276,2. La minore entrata registrata per l'anno 2025 pari ad €. 704.123,12, rispetto alle alienazioni previste, comprende immobili del catasto terreni per i quali non è stato possibile arrivare a dismissione entro il 31/12/2025. Gli immobili non venduti nell'esercizio 2025 sono stati riproposti per il piano alienazione per il triennio 2026-28 ripartendoli in diverse annualità sulla base delle probabili possibilità di realizzazione.

Diritti di godimento

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

- Diritto di usufrutto a favore del Comune di Mercatello sul Metauro su un fabbricato della Provincia da quest'ultimo ristrutturato e destinato a casa di riposo per anziani, per la durata di anni 30 fino alla data del 15/06/2037

- Diritti di superficie su terreni di proprietà della Provincia di Pesaro e Urbino ceduti a favore:

del Comune di Mercatello per l'ampliamento di una casa di riposo per anziani per la durata di anni 30 fino alla data del 15/06/2037

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 per anni 60 a favore della Provincia di Pesaro e Urbino 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
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
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.L'APIS-P.ZZA S.FRANCESCO-CAGLI	Fabbricati di Terzi	Piazza S. Francesco	150	377		CAGLI	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IP.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. 23/11/1996
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. 23/11/1996
IST.PROF.SERV.COMMERCIALI-OLIVETTI-FANO-VIA DE PETRUCCI	Fabbricati di Terzi	Via de Petrucci				FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
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. 23/11/1996
IST.IT.MAGISTRALE E LICEO PSICOPEDAG.-CARDUCCI-FANO	Fabbricati di Terzi	Tomassoni	25	411	0	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
LICEO CLASSICO NOLFI-FANO-VIA TOMMASSONI	Fabbricati di Terzi	Tomassoni	25	1466	1	FANO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IST.PSICOPEDAG.E MAGISTRALE-BUCCI-FOSSOMBRONE	Fabbricati di Terzi	Caioi	32	262	0	FOSSOMBRONE	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
LICEO SCIENTIFICO TORELLI-PERGOLA-IN USO	Fabbricati di Terzi	Gramsci	113	640	1	PERGOLA	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IP.S.I.A.-BENELLI-VIA NANTERRE-PESARO	Fabbricati di Terzi	Nanterre	39	1072		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IST.PSICOPEDAG.-MAGISTRALE MORSELLI-PESARO	Fabbricati di Terzi	XI Febbraio	67	2438	0	PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IST.STAT.D'ARTE MENGARONI-EX PERTICARI-PESARO	Fabbricati di Terzi	Corso XI Settembre	67	617		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IST.STAT.D'ARTE MENGARONI-SEDE CENTRALE-PESARO	Fabbricati di Terzi	Mengaroni	67	2894		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
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. 23/11/1996
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. 23/11/1996
LICEO CLASSICO MAMIANI-VIA GRAMSCI-PESARO	Fabbricati di Terzi	V.le Gramsci	67	2177		PESARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
EX FONDAZIONE CISO ORA ALBERGHIERO A PIOBBICO	Fabbricati di Terzi	VIA SANTA MARIA				PIOBBICO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
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. 23/11/1996
IP.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. 23/11/1996
IP.S.I.A. MONTEFELTRO-VIA GIUSTI-SASSOCORVARO	Fabbricati di Terzi	GIUSTI	33	187		SASSOCORVARO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IP.S.I.A. DELLA ROVERE-URBANIA-SEDE CENTRALE	Fabbricati di Terzi	Leopardi	27	1	0	URBANIA	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
ACCADEMIA DI BELLE ARTI-VIA DEI MACERI-URBINO	Fabbricati di Terzi	Dei Maceri	0	273	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
ACCADEMIA BELLE ARTI-URBINO	Fabbricati di Terzi	Viti	0	1223	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
COMPLESSO SCOLASTICO VIA DEL CASSERO-URBINO	Fabbricati di Terzi	Giro Del Cassero	0	30	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
COMPLESSO SCOLASTICO VIA DEL CASSERO-URBINO	Fabbricati di Terzi	Giro Del Cassero				URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
EX LICEO SCIENTIFICO LAURANA - URBINO	Fabbricati di Terzi	Via del Cassero				URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
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. 23/11/1996
IST.D'ARTE-SCUOLA DEL LIBRO-C/O VILLA MARIA-URBINO	Fabbricati di Terzi	B. De Montefeltro	113	102-88-2	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
IST.D'ARTE-SCUOLA DEL LIBRO-VIA BRAMANTE - URBINO	Fabbricati di Terzi	Donato Bramante	0	971-874	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996
LICEO CLASSICO Sperimentale-R.SANZO-VIA ODDI-URBINO	Fabbricati di Terzi	M. Oddi, n. 17	163	369	0	URBINO	detenuto ai sensi dell'art 8 L. 23/11/1996

AGENTI CONTABILI ANNO 2025

1) NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Regio Decreto 827/1924

- **art 178** 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.

D. Lgs 267/2000:

- **art. 93, comma 2**, *"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** 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.

2) 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, prorogata per ulteriori 3 anni con Delibera di Consiglio n.44 del 4/12/2025; 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

AGENTE CONTABILE INTERNO DELLA RISERVA NATURALE STATALE 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 sub 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 (Conto del Tesoriere, Conto dell'Economo, Conto della Riserva naturale statale del Furlo) sono stati sottoposti a verifica trimestrale dal Collegio dei Revisori dell'Ente come da verbali n. 10 e 10bis del 2025, n.22 e 22bis del 2025, n. 33 del 2025 e n. 1-2-5 del 2026

In meiroit agli agenti contabili, gli stessi hanno presentato rispettivamente i relativi conti giudiziali con determine n.113 del 29-1-26 e n.104 del 27-1-26.

AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE - AGENTE CONTABILE ESTERNO

L'Agenzia provvede alla riscossione mediante ruoli delle partite affidate dall'Ente nonché delle somme riversate all'Ente su ruoli elaborati da altre Amministrazioni.

Con Deliberazione Consiliare n. 17 del 29/062017, in particolare, 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.

Con prot. n. 5143 del 09/02/2026, Agenzia delle Entrate-Riscossione ha comunicato il conto della riscossione delle partite affidate in gestione per l'anno 2025, dal quale risultano riscossioni complessive mediante ruoli pari a € 73.454,71, le quali sono coincidenti con le riscossioni registrate in entrata nell'anno 2025 negli capitolo ad hoc del bilancio al titolo III dell'entrata

AGENZIA DELLE ENTRATE - Imposta sulle Assicurazioni Contro la Responsabilità Civile

(Art. 60 del D.Lgs n. 446/1997 e succ. Reg. approvato con D.M. n. 457/1998 – Art. 17, c. 2 D.Lgs. n. 68/2011)

L'aliquota dell'imposta, ai sensi dell'art.17 del D. Lgs. n. 68/2011, è pari al 12,5%.

Si applica alle polizze assicurative sulla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori. Il gettito dell'imposta RCA è attribuito alle Province dove hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti, ovvero, per le macchine agricole, alle province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione. L'imposta viene versata alla Provincia direttamente dalle società di assicurazione interessate.

La Provincia di Pesaro e Urbino, ai sensi dell'art.17, c. 2 del D. Lgs. n.68/2011, in vigore dal 27 maggio 2011 - con deliberazione della Giunta Provinciale n. 159/2011 - ha provveduto ad aumentare (con effetto dal 1° agosto 2011) l'aliquota in oggetto di 3,5 punti percentuali, portandola dunque dal 12,50% al 16% su base annua, confermata anche per l'anno 2025.

Il report di dettaglio dell'ammontare risultante riscosso da Agenzia delle Entrate per la suddetta imposta, scaricato mensilmente dal portale "puntofisco.agenziaentrate.it" (v. prot. n. 13422/2026) è coincidente con le riscossioni registrate in entrata nell'anno 2025 nell'apposito capitolo di bilancio al titolo I.

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. - L’ammontare risultante riscosso da ACI/PRA, comunicato dall’U.T. di Pesaro con prot. n. 498/2026 ed acquisito al prot. dell’Ente al n. 13430/2026, è coincidente con le riscossioni registrate in entrata nell’anno 2025 nell’apposito capitolo di bilancio al titolo I.

3) 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.

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 ommesso 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 pel numero come per la qualità e specie, e pel 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 mobili 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.

4) CONSEGNETARI DI BENI MOBILI - AGENTI CONTABILI CONSEGNETARI DI AZIONI

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.

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

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

I Consegnatari assolvono il loro debito di vigilanza tramite la sottoscrizione di una dichiarazione di attestazione di vigilanza sui beni mobili e delle relative schede inventariali relative all'anno di competenza.

L'agente contabile Consegnatario per le azioni è la figura responsabile della gestione patrimoniale e finanziaria delle partecipazioni dell'ente locale.

Considerato che i titoli azionari e partecipativi rientrano tra i beni mobili dello Stato (art. 20, lett. c) R.D. 23.5.1924 n. 827) per i quali sussiste l'obbligo di resa del conto giudiziale ;

La giurisprudenza della Corte dei conti in materia di titoli azionari e più in generale partecipativi ritiene che il consegnatario di azioni sia il soggetto incaricato dall'Ente di esercitare le funzioni concernenti i diritti di socio nelle società partecipate, ossia chi li gestisce e quindi ne ha la disponibilità giuridica (Sez. Giur. Molise, 15.11.2017

n. 64; Giur. Veneto, 18.10.2017 n. 122; Sez. Contr. Toscana, del 17/2010/PAR) e non il detentore, che ne ha la mera disponibilità materiale e si limita a custodire i titoli;

Il conto dei titoli azionari deve essere reso anche per i titoli c.d. dematerializzati in quanto anche essi sono inclusi nella parte attiva del conto del patrimonio (Sez. Giur. Toscana 4.6.2020 n. 127);

Visto l'art. 9 del D.Lgs. 175/2016 (TUSP), in base al quale “per le partecipazioni di enti locali i diritti di socio sono esercitati dal sindaco o dal presidente o da un loro delegato”;

Preso atto che per la Provincia di Pesaro e Urbino non vi è stato nessun provvedimento del Presidente della Provincia di delega “generalizzata” dell'esercizio del diritto di socio per le partecipazioni detenute dall'Ente, ma nel corso dell'esercizio 2025 le deleghe sono state effettuate unicamente per la partecipazione alle singole sedute assembleari, in ragione e in dipendenza dell'oggetto e degli argomenti all'ordine del giorno, il Presidente riveste la figura del consegnatario di azioni ai sensi della norma di cui all'art. 9 del D.Lgs. 175/2016 (TUSP);

Il Modello 22 è il conto giudiziale del consegnatario delle partecipazioni, che per l'Ente è firmato dal Presidente della Provincia e parificato e sottoscritto dalla Dirigente del servizio finanziario.

Tale modello rappresenta il documento con cui l'ente rende conto alla Corte dei conti della gestione patrimoniale delle partecipazioni.

Il Presidente Giuseppe Paolini è in carica in forza dell'atto di nomina di cui alla Delibera di Consiglio n.43 del 29/12/2022 ;

5) 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”.

PRECISAZIONI

Tributo per l'Esercizio delle Funzioni di Tutela, Protezione ed Igiene 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 2025 degli incassi TEFA effettuati per conto del Comune di Terre Roveresche unitamente al recupero di TARI/TARES/TIA (v. prot. n. 3398 del 28/01/2026).

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.

GESTIONE CASSA

Gestione della cassa libera e vincolata

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 2025 il Presidente ha approvato, con proprio decreto l'atto n. 318 del 29/11/2024 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 2025 in € 21.752.871,71 .

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta a € 20.273.631,72

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

	2023	2024	2025
Fondo di cassa complessivo	14.527.563,49	8.151.668,41	20.273.631,72
Di cui vincolata	16.814.298,72	19.226.906,18	24.044.769,61
Di cui libera	-2.286.735,23	-11.075.237,77	-3.771.137,89

Dalla tabella emerge che al 31/12/2025, pur avendo un fondo di cassa positivo, risulta un saldo negativo di cassa libera. Ciò significa che, durante la gestione anno 2025:

- l'Ente ha dovuto utilizzare cassa vincolata per effettuare pagamenti di spesa corrente di cassa libera;
- l'Ente ha dovuto anticipare pagamenti relativi a spese per investimenti, in particolare quelli inerenti investimenti finanziati da fondi PNRR, rendicontati e dei quali si è in attesa del relativo rimborso;
- nonostante il saldo negativo della cassa libera sia notevolmente migliorato rispetto a quello risultante al 31/12/2024, le riscossioni dell'anno 2025 non sono risultate sufficienti.

Si riporta qui di seguito un dettaglio della gestione.

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 regolarizzato 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 2025

	Utilizzo cassa vincolata per pagamenti cassa libera	Reintegro cassa vincolata a seguito riscossioni di cassa libera		saldo	
		Competenza	Residui		N. Determine dirigenziali
Saldo iniziale cassa vincolata da reintegrare all'1/1/2025				-11.075.237,77	
gennaio	3.157.563,35		1.478.255,45	-12.754.545,67	165/2025
febbraio	1.496.602,39		1.616.782,52	-12.634.365,54	290/2025
marzo	2.670.986,46		2.453.603,72	-12.851.748,28	452/2025
aprile	999.581,91		5.200.014,04	-8.651.316,15	608/2025
maggio	2.517.103,19	1.829.371,81	326.582,04	-9.012.465,49	680/2025
giugno	5.943.334,36	6.781.861,30		-8.173.938,55	835/2025
luglio	3.399.995,35	4.310.284,60		-7.263.649,30	946/2025
agosto	3.076.618,03	5.594.693,66		-4.745.573,67	1030/2025
settembre	3.212.718,49	4.005.111,53		-3.953.180,63	1193/2025
ottobre	1.957.378,76	5.910.559,39		0,00	1322/2025
novembre				0,00	
dicembre	6.310.248,03	2.539.110,14		-3.771.137,89	9/2026
Totale	34.742.130,32	30.970.992,43	11.075.237,77	-3.771.137,89	

Va evidenziato che nel mese di ottobre e novembre si è registrato un totale reintegro della cassa libera grazie all'incasso relativo all'esito favorevole della sentenza del Tribunale di Pesaro per la causa della Provincia contro Dexia.

In attesa dell'esito del giudizio di appello promosso da Dexia stessa, l'importo di € 7.541.621,91 è stato accantonato nel risultato di amministrazione, attribuendo allo stesso un vincolo sia di competenza che di cassa. L'attribuzione del vincolo di cassa a tale riscossione ha comportato conseguentemente un saldo negativo della cassa libera nel mese di dicembre.

Alla data del 31/12/2025, nonostante i reintegri alla cassa vincolata avvenuti durante l'esercizio finanziario, risulta un saldo negativo di cassa libera di € 3.771.137,89.

Conseguentemente, nel rispetto di quanto previsto al punto 10.8 del principio contabile applicato, si è proceduto, con determina dirigenziale n. 9 del 09/01/2026, ad accertare e impegnare la quota di utilizzo della cassa vincolata non ancora reintegrata al 31/12/2025.

Nonostante le difficoltà di cassa sopra esposte, per l'anno 2025, 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.3680 del 29/01/2026). I dati sono riportati nell'attestazione redatta a firma del Presidente e del Dirigente finanziario nel rispetto e inserita nella presente relazione sulla gestione anno 2025 nel rispetto di quanto previsto dall'art.41 del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014.

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, oltre di competenza, anche di cassa, per ciascun progetto (CUP).

Si riporta qui di seguito la situazione della cassa vincolata fondi PNRR, risultante giacente al 31/12/2025 e compresa all'interno dell'importo cassa vincolata riportato nella tabella iniziale (€ 24.044.769,61) distinta per ciascun progetto da cui si evince che ad oggi sono stati riscossi solo il 34% delle spese rendicontate che l'Ente ha dovuto anticipare con risorse provinciali:

CUP	OGGETTO	QUOTA FINANZIATA PNRR	IMPORTO FOI CONCESSO	ALTRI FINANZIAMENTI	IMPORTO PROGETTO	TOTALI RENDICONTI*	TOTALE IMPORTO ANTICIPI	RISCOSSIONI A RENDICONTO	TOTALE RISCOSSO	CASSA VINCOLATA GIACENTE AL 31/12/2025
B71B22001190006	I.I.S. CECCHI DI PESARO VIA CAPRILE N.1 - PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE: PALESTRA	€ 2.300.000,00	€ 390.446,45	€ 0,00	€ 2.690.446,45	€ 85.969,61	€ 690.000,00	€ 0,00	€ 690.000,00	604.030,39
B33F20000080001	LICEO ARTISTICO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO SEDE DI VIA BRAMANTE - LAVORI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO	€ 380.000,00	€ 29.843,00	€ 0,00	€ 409.843,00	€ 303.763,17	€ 114.000,00	€ 189.763,17	€ 303.763,17	0,00
B31B21002390001	ISTITUTO SCUOLA DEL LIBRO DI URBINO VIA BACCIO PONTELLI - REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO PALESTRA	€ 950.000,00	€ 622.280,08	€ 0,00	€ 1.572.280,08	€ 65.273,08	€ 285.000,00	€ 0,00	€ 285.000,00	219.726,92
B33H19001010004	I.I.S. RAFFAELLO DI URBINO - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO -	€ 5.000.000,00	€ 0,00	€ 5.741.000,00	€ 10.741.000,00	€ 5.000.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.855.273,66	€ 3.355.273,66	358.124,97
B35E22000110006	I.I.S. RAFFAELLO VIA ZEPPÌ - PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE: PALESTRA	€ 3.506.000,00	€ 514.960,00	€ 0,00	€ 4.020.960,00	€ 922.841,80	€ 1.051.800,00	€ 0,00	€ 1.051.800,00	127.883,20
B35E22000210006	LICEO SCIENTIFICO SCIENZE UMANE LAURANA - BALDI VIA PACIOU - PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE: PALESTRA	€ 3.904.000,00	€ 551.000,00	€ 0,00	€ 4.455.000,00	€ 1.504.574,41	€ 1.171.200,00	€ 0,00	€ 1.171.200,00	0,00
B75H20000060001	CAMPUS DI PESARO SEDE DEL LICEO MARCONI, DEL LICEO MAMIANI E DELL'ISTITUTO TECNICO BRAMANTE GENGA - ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO	€ 2.000.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 2.200.000,00	€ 887.251,30	€ 600.000,00	€ 0,00	€ 600.000,00	39.077,77
B79F18001030001	CECCHI DI PESARO - REALIZZAZIONE DI NUOVO CONVITTO E SISTEMAZIONE ESTERNA PRESSO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE	€ 3.777.650,10	€ 289.925,58	€ 0,00	€ 4.067.575,68	€ 239.578,88	€ 1.133.295,03	€ 0,00	€ 1.133.295,03	893.466,15
B31B22000920006	LICEO NOLFI DI FANO VIA TOMASSONI 2 - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE AULE	€ 6.215.173,07	€ 1.215.798,00	€ 0,00	€ 7.430.971,07	€ 2.061.115,63	€ 1.864.551,92	€ 0,00	€ 1.864.551,92	0,00
B33F20000020001	ISTITUTO OLIVETTI VIA NOLFI N.37 - RISANAMENTO CONSERVATIVO CON MESSA IN SICUREZZA DI UNA PORZIONE DEL SECONDO PIANO -	€ 520.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 520.000,00	€ 445.624,81	€ 156.000,00	€ 289.624,81	€ 445.624,81	0,00
B33F20000130001	LICEO SCIENTIFICO DI FANO TORELLI VIA KENNEDY 30 - LAVORI DI COMPLETAMENTO PER LA BONIFICA AMIANTO, ADEGUAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA -	€ 2.069.133,62	€ 192.442,49	€ 0,00	€ 2.261.576,11	€ 1.922.261,77	€ 620.740,08	€ 529.431,69	€ 1.150.171,77	0,00
B33H19001020004	LICEO NOLFI DI FANO - EX CARDUCCI VIA TOMASSONI 2 - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO	€ 5.000.000,00	€ 2.545.264,00	€ 4.730.000,00	€ 12.275.264,00	€ 5.600.633,98	€ 1.500.000,00	€ 2.979.646,17	€ 4.479.646,17	1.753.194,72
B37H21001370001	PALAZZO DE PETRUCCI SEDE DELL'I.I.S. POLO SCOLASTICO N. 3 TECNICO PROFESSIONALE DI FANO VIA NOLFI 37 - MESSA IN SICUREZZA DI UNA PORZIONE DEL PALAZZO	€ 2.684.649,50	€ 385.013,73	€ 67.275,01	€ 3.136.938,24	€ 1.739.975,50	€ 805.394,85	€ 347.730,65	€ 1.153.125,50	0,00
B39J21021680001	BATTISTI SEDE CENTRALE DI FANO VIA XII SETTEMBRE 3 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA CON INCREMENTO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 393.998,34	€ 120.000,00	€ 215.303,30	€ 335.303,30	0,00
B68I21000420001	LICEO SCIENTIFICO TORELLI, SEDE SUCCURSALE DI PERGOLA, PIAZZA BRODOLINI - RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA	€ 1.100.000,00	€ 102.300,00	€ 0,00	€ 1.202.300,00	€ 910.801,82	€ 330.000,00	€ 538.987,82	€ 868.987,82	0,00
B21B21000770001	I.S. DELLA ROVERE DI URBANIA - REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE SUCCURSALE 1° STRALCIO CORPO LABORATORI	€ 2.000.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 2.200.000,00	€ 1.748.485,72	€ 600.000,00	€ 399.110,38	€ 999.110,38	0,00
B38H22000030006	LICEO SCIENTIFICO TORELLI VIA KENNEDY 30 - PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE: PALESTRA	€ 2.422.050,00	€ 340.000,00	€ 0,00	€ 2.762.050,00	€ 1.510.464,16	€ 726.615,00	€ 191.609,16	€ 918.224,16	0,00
B72C21001060001	LICEO MAMIANI, FABBRICATO MORSELLI, VIA XI FEBBRAIO 19, PESARO - MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL FABBRICATO MORSELLI -	€ 330.000,00	€ 52.447,64	€ 0,00	€ 382.447,64	€ 315.632,54	€ 99.000,00	€ 198.000,00	€ 297.000,00	0,00
B79D22000050006	GIARDINI STORICI DI VILLA CAPRILE DI PESARO VIA CAPRILE N.1 - RESTAURO E VALORIZZAZIONE	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000.000,00	€ 1.844.013,75	€ 600.000,00	€ 827.822,96	€ 1.427.822,96	0,00
TOTALI		€ 46.558.656,29	€ 7.631.720,97	€ 10.538.275,01	€ 64.728.652,27	€ 27.502.260,27	€ 13.967.596,88	€ 8.562.303,77	€ 22.529.900,65	€ 3.995.504,12

* dati forniti dal Servizio Edilizia aggiornati al 9 marzo 2026

Gestione dei flussi di cassa

A partire dall'esercizio finanziario 2025 la normativa italiana ha introdotto un nuovo adempimento relativo alla gestione dei flussi di cassa. Infatti, l'art. 6, c.1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Tale piano è stato predisposto tenendo conto delle informazioni acquisite dai vari responsabili dei servizi dell'Ente ed è stato approvato con Decreto Presidente di Governo n. 31/2025.

Come previsto dalla normativa, i successivi aggiornamenti trimestrali sono stati approvati dalla Responsabile del Servizio Finanziario—with determinazioni dirigenziali n. 528 (I trimestre), 900 (II trimestre) e 1296/2025 (III trimestre) dell'anno 2025.

Dall'analisi dei risultati effettivi di entrate con le previsioni definitive di cassa si evidenziano i seguenti scostamenti:

TITOLO	Stanz. Definitivo Cassa 2025	incassi anno 2025	scostamento incassi vs Stanz. Definitivo	% sul tot
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.776.673,93	28.548.871,09	-227.802,84	0,20%
Trasferimenti correnti	21.292.218,40	20.746.581,90	-545.636,50	0,48%
Entrate extratributarie	13.388.022,48	10.629.586,19	-2.758.436,29	2,43%
Entrate in conto capitale	35.842.488,15	27.287.592,18	-8.554.895,97	7,54%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.502.889,52	2.870.777,91	367.888,39	-0,32%
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.752.871,71	0,00	-21.752.871,71	19,17%
Entrate per conto terzi e partite di giro	164.527.511,28	84.533.165,64	-79.994.345,64	70,50%
Totale Risultato	288.082.675,47	174.616.574,91	-113.466.100,56	100,00%

Come riportato nella tabella i maggiori scostamenti fanno riferimento a:

- 19,17% dello scostamento (€ -21.753.871,71) rapportato a quello complessivo è dovuto al mancato utilizzo delle anticipazioni di tesoreria presso l'istituto tesoriere, visto che l'Ente è riuscito ad utilizzare la cassa libera entro il valore della cassa vincolata, evitando di fatto il pagamento di interessi per anticipazione;
- 70% dello scostamento (€ -79.994.345,64) deriva dal minor utilizzo della cassa vincolata per pagamenti di spese finanziate con cassa libera rispetto alle previsioni oltre a minori registrazioni contabili inerenti l'Iva Split Payment che vengono contabilizzate nelle partite di giro.

Ne consegue che la parte prevalente dello scostamento è riconducibile a motivazioni di carattere tecnico-contabili nel rispetto dei principi contabili e non a motivazione di tipo gestionale. Si riporta qui di seguito una specifica di questa seconda tipologia:

- 7,54% dello scostamento è imputabile alle entrate in conto capitale (€ -8.554.895,97), con riferimento a minori contributi sia di competenza che di cassa assegnati da Enti (Ministeri e Regioni) per € 5.783.100,63. La differenza di € 2.771.795,34 è riferita a minori riscossioni dovute al prolungamento dei tempi intercorrenti tra l'invio dei rendiconti e le riscossioni previste entro l'anno.
- 2,43% dello scostamento (€-2.758.436,29) è riconducibile a minori riscossioni di entrate di parte corrente in particolare Trasferimenti correnti e entrate di natura extra-tributaria di cui € -1.000.000 relativo a mancati incassi dalla Gestione Conto Termico per cofinanziamento investimenti per edilizia scolastica a seguito slittamento dei cronoprogrammi dell'opera, €- 391.513,65 riconducibili a minori accertamenti e quindi minori incassi relativi a giroconti degli incentivi tecnici che corrispondono a minori impegni e pagamenti nella parte spesa corrente e a minori incassi del personale comandato in quanto questi ultimi verranno riscossi nell'esercizio 2026. Infine per € 413.534,71 per minori incassi relativi a minori entrate vincolate accertate che corrispondono conseguentemente a minori impegni e minori pagamenti.

Per quanto riguarda lo scostamento dei pagamenti rispetto alle previsioni definitive di cassa si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo	Stanz. Definitivo Cassa 2025	Spese totali 2025	scostamento spese vs Stanz. Def. Cassa 2025	% sul tot
Spese correnti	57.118.460,42	47.766.536,84	-9.351.923,58	7,19%
Spese in conto capitale	44.528.560,66	26.832.397,33	-17.696.163,33	13,60%
Spese per incremento attività finanziarie	17.305,00	0,00	-17.305,00	0,01%
Rimborso Prestiti	2.902.738,70	2.696.532,99	-206.205,71	0,16%
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.752.871,71	0,00	-21.752.871,71	16,72%
Uscite per conto terzi e partite di giro	166.257.873,13	85.199.144,44	-81.058.728,69	62,31%
	292.577.809,62	162.494.611,60	-130.083.198,02	100,00%

L'analisi evidenzia che:

- il 16,72% dello scostamento (€ -21.752.871,71) rispetto a quello complessivo è dovuto al mancato utilizzo delle anticipazioni di tesoreria presso l'istituto tesoriere come già esplicitato nella parte entrata;
- il 62,31% dello scostamento (€ -81.058.728,69) deriva dal mancato utilizzo della cassa vincolata prevista nelle partite di giro come già esplicitato nella parte entrata.

Anche nei pagamenti, come già esposto negli scostamenti relativi alle riscossioni, la parte prevalente è riconducibile a motivazioni di natura tecnico-contabili e non a motivazioni di natura gestionali. Si riporta qui di seguito un dettaglio di quest'ultima tipologia:

- Il 7,19% dello scostamento (€ -9.351.923,58) è riconducibile prevalentemente a minori pagamenti correnti previsti nell'esercizio 2025, determinati da fatture pervenute a fine anno e liquidate nell'esercizio 2026, nonché a circa € 1,1 milioni di economie di spesa;
- Il 13,60% dello scostamento (€ - 17.696.163,33) è imputabile a minori pagamenti in conto capitale rispetto a quelli previsti dei quali, per progetti Viabilità (€ -4.810.228,38) euro e per progetti di Edilizia scolastica € -12.093.176,70 a seguito slittamento dei cronoprogrammi delle opere come già evidenziato nella parte relativa agli scostamenti.

Infine, affinché le previsioni di cassa stanziare nell'esercizio 2025 (Bilancio 2025-2027) fossero coerenti con la gestione dei flussi di cassa aggiornati trimestralmente, alle stesse previsioni sono state apportate variazioni di cassa ad hoc approvate con gli atti qui di seguito elencati:

- Decreto di Governo n. 179 del 2/09/2025 ad oggetto "Variazioni di cassa conseguenti all'assestamento di bilancio 2025-2027 e all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del 2° trimestre 2025";
- Decreto di governo n. 244 del 13/11/2025 ad oggetto "Variazioni di cassa conseguenti l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del 3° trimestre 2025 approvato con Determina dirigenziale n. 1296/2025".

RELAZIONE GESTIONE IVA ANNO 2025

Nell'anno 2025 le attività commerciali, rilevanti ai fini iva, poste in essere dalla Provincia di Pesaro e Urbino sono state le seguenti:

- A. fornitura di servizi informatici vari agli enti locali del territorio provinciale;
- B. locazione di strutture dell'ente, rimborsi spese per occupazione e installazione di distributori automatici presso i locali dell'Ente e degli Istituti scolastici, servizi di educazione, formazione e di segreteria;
- C. produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici (convenzione GSE c.d. "Scambio sul posto");
- D. pubblicazioni/editoria.

Il volume d'affari complessivo dichiarato per l'anno 2025 ammonta ad **€ 261.581**.

Tale importo deriva in larga parte da operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter del DPR 633/1972 (pubbliche amministrazioni) pari ad **€ 213.274**, mentre le operazioni imponibili ammontano ad **€ 38.718**, con IVA a debito pari ad **€ 8.518**.

Per quanto riguarda le operazioni passive, nel corso dell'anno sono stati registrati **acquisti imponibili per € 70.403**, con **IVA detraibile pari ad € 15.489**.

La liquidazione annuale dell'imposta evidenzia i seguenti dati riepilogativi:

- IVA complessivamente a debito derivante dalle operazioni attive: **€ 24.180**, di cui € 8.691 per operazioni imponibili ed euro 15.489 per operazioni con scissione di pagamento (split-payment);
- IVA detraibile sugli acquisti: **€ 15.489**.

Nel corso dell'anno sono state effettuate le comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva (LIPE) con i relativi versamenti, per un totale di **IVA periodica versata pari ad € 9.313**.

In conseguenza dei suindicati versamenti e delle risultanze della liquidazione annuale, la **dichiarazione IVA per l'anno 2025 (mod. IVA 2026)** evidenzia un **credito finale pari ad € 622**, che potrà essere riportato in detrazione nelle successive liquidazioni ovvero utilizzato in compensazione secondo le modalità previste dalla normativa vigente.

I saldi Iva mensili comunicati con le LIPE e i relativi versamenti sono riepilogati nel prospetto che segue:

Mese	Debito/Credito IVA (€)	Versamenti (€)
Gennaio	0,00	0,00
Febbraio	3.351,79	3.973,86
Marzo	0,01	0,00
Aprile	197,60	197,60
Maggio	0,00	0,00
Giugno	0,00	0,00
Luglio	715,95	715,95
Agosto	0,00	0,00
Settembre	0,00	0,00
Ottobre	25,79	0,00
Novembre	25,79	0,00
Dicembre	4.399,99	4.425,79

In conclusione, la presente relazione è stata redatta al fine di fornire un quadro riepilogativo della gestione della contabilità IVA dell'Ente per l'anno 2025 con riguardo alle attività commerciali e delle risultanze della relativa dichiarazione annuale, dalla quale emerge un **credito finale pari ad € 622**.

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA DEGLI ENTI TERRITORIALI

(LEGGE 30 dicembre 2024, n. 207, art. 1, commi 784-795)

La Legge n. 207/2024, articolo 1, comma 784, stabilisce che: *“Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni partecipano al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e all'osservanza dei vincoli economici e finanziari derivanti dalle nuove regole della governance economica europea secondo le modalità previste dai commi da 785 a 794, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.”*

A decorrere dal 2025, in seguito all'emanazione della L. 207/2024, art. 1, commi 784-795, sono state introdotte, a carico di Regioni, Province e Comuni, due nuove misure finalizzate al rispetto dei vincoli di finanza pubblica (in sostituzione del precedente patto di stabilità), che riguardano:

- un accantonamento obbligatorio di risorse, la cui destinazione è disciplinata dalla legge;
- il conseguimento di un equilibrio di bilancio non negativo (W2).

Il comma 785 della L. 207/2024 precisa che, a partire dal 1° gennaio 2025, gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un saldo (accertato a rendiconto) *“non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio”*.

Rispetto al precedente risultato di competenza, determinato come differenza tra accertamenti e impegni dell'esercizio (e rappresentato nel prospetto degli equilibri con il valore W1), ai fini del rispetto degli equilibri, devono ora essere sottratti sia gli importi degli accantonamenti disposti a rendiconto, sia gli importi delle entrate vincolate accertate nell'esercizio ma non utilizzate, confluite quindi nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

L'articolo 2 del Decreto 4 marzo 2025 reca, inoltre, disposizioni sull'utilizzo dell'importo accantonato come sopra, stabilendo modalità differenziate in funzione della situazione finanziaria dei singoli enti.

A fine esercizio, ai sensi dell'articolo 2, per gli enti in disavanzo le somme accantonate costituiranno economie e concorreranno al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto dal bilancio di previsione. Gli enti in avanzo dovranno far confluire l'accantonamento obbligatorio delle entrate correnti nel risultato di amministrazione, da destinare nell'esercizio successivo a investimenti, anche diretti, 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 aumentato del dieci per cento (10%). Entro il 30 giugno di ciascun esercizio, dal 2026 al 2030, un decreto del MEF verificherà, sulla base dei rendiconti trasmessi alla

BDAP, il rispetto, a livello di comparto, dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento da parte degli enti territoriali. In caso di mancato rispetto di entrambi gli obiettivi, determinato come somma algebrica tra il saldo negativo e i mancati accantonamenti, gli enti inadempienti avranno 30 giorni per iscrivere nel bilancio in corso un accantonamento pari all'importo non raggiunto.

A seguito di tale normativa, il Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno, ha emanato il decreto in data 04/03/2025, previsto dall'articolo 1, comma 788, della Legge n. 207/2024. Il decreto menzionato indica i criteri e le modalità per determinare l'importo del contributo alla finanza pubblica a carico di Comuni, Province e Città metropolitane.

Gli importi annuali del contributo di finanza pubblica a carico della Provincia di Pesaro e Urbino, come definiti nella Tabella dell'Allegato D del decreto sopra citato, sono i seguenti:

- € 67.363,00 per l'esercizio 2025;
- € 202.088,00 per gli esercizi 2026, 2027 e 2028;
- € 336.814,00 per l'esercizio 2029.

Tale accantonamento obbligatorio, come previsto dalla normativa, è stato iscritto nella Missione 20, "Fondi e accantonamenti", della parte corrente di ciascun esercizio del bilancio di previsione ed è stato successivamente accantonato in sede di rendiconto. Il contributo di finanza pubblica relativo all'esercizio 2025 è stato accantonato nel risultato di amministrazione, nella specifica voce "Fondo obiettivi di finanza pubblica", prevista all'interno dell'Allegato A1, "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica, conseguendo un risultato positivo sia nell'equilibrio di competenza (W1) sia nell'equilibrio di bilancio (W2), come previsto dalla normativa vigente.

Si riporta qui di seguito la tabella con il rispetto dei vincoli:

- l'equilibrio di competenza (rigo W1), con un saldo positivo di € 12.751.337,25;
- l'equilibrio di bilancio (rigo W2), con un saldo positivo di € 3.411.429,18;
- l'equilibrio complessivo (rigo W3), con un saldo positivo di € 1.358.435,82.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.756.946,17 520.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.022.665,25
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.396.556,15
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>	(+)	61.306.155,06 0,00
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 <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	(-)	554.455,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	46.272.857,29 329.423,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.459.152,64
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>	(-)	2.687.732,99 512.571,69
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.462.793,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	8.803.455,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.119,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.581.218,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.230.539,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		350.678,87

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.426.614,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.610.277,06
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	(+)	26.394.541,88
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	(-)	1.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	554.455,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	29.970.263,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.709.776,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	17.305,00
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
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	1.500.000,00
Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		1.288.543,29
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	177.546,54
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	280.786,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		830.210,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-177.546,54
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.007.756,95

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO DI BILANCIO		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	(+)	1.500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di 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
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		1.500.000,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		1.500.000,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		1.500.000,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		12.751.337,25
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2 + Z/2)		3.411.429,18
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		1.358.435,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.462.793,96
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.427.522,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	8.803.455,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.230.539,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.119,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.076.843,83

Di conseguenza, avendo conseguito un risultato positivo (di W1 e W2), il “Fondo obiettivi di finanza pubblica” pari a € 67.363,00 è confluito nell'avanzo accantonato, ed essendo l'Ente in avanzo, tale importo potrà essere utilizzato per il finanziamento di investimenti.

Dal prospetto sopra riportato che si evidenzia, inoltre, che il risultato del rispetto degli equilibri comprende anche il ripiano del disavanzo di amministrazione 2024 pari ad € -2.022.665,25 (punto AA) della tabella sopra riportata), interamente recuperato nell'esercizio 2025.

Infatti con Delibera di Consiglio n. 16 del 30/04/2025, tale disavanzo è stato poi ripianato nella stessa seduta di approvazione del rendiconto 2024 finanziandolo con le economie derivanti dalla sospensione dei mutui, a cui si

rimanda nell'apposita sezione della presente relazione, per un importo di € 703.585,38 (I semestre 2025), con i proventi derivanti dalle alienazioni di terreni per un importo di € 900.000,00 e dall'applicazione di avanzo - parte destinata agli investimenti - per l'importo di € 419.079,87.

In sede di assestamento, l'Ente, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 188 del TUEL, ha ritenuto opportuno sostituire il finanziamento di € 900.000,00 sopra citato con le ulteriori economie derivanti dalla sospensione dei mutui di € 799.172,98 (II semestre 2025) e dall'ulteriore applicazione di avanzo destinato (alienazioni) risultante dal Risultato di amministrazione approvato in sede di rendiconto 2024 € 100.827,02.

Pertanto il disavanzo di amministrazione 2024 di € -2.022.665,25 risulta completamente ripianato nel solo esercizio finanziario 2025 come esplicitato nella tabella sottostante mediante:

RIPIANO DISAVANZO AI SENSI ART. 188 DEL TUEL	2025
Disavanzo	-2.022.665,25
Avanzo destinato proveniente da alienazioni	519.906,89
Rinegoziazione dei mutui	1.502.758,36
Disavanzo	0,00

RELAZIONE SULLA SPESA DEL PERSONALE ANNO 2025

Alla data del 01/01/25 risultavano in servizio a tempo indeterminato n. 214 dipendenti, di cui n. 5 dirigenti; alla stessa data risultavano n. 3 dipendenti a tempo determinato per necessità connesse all'attuazione del PNRR.

Nel corso dell'anno 2025 si sono verificate n. 15 cessazioni dal servizio di dipendenti a tempo indeterminato, per pensionamenti, dimissioni, mobilità od altre cause:

- n. 1 dirigente amministrativo;
- n. 1 dirigente tecnico;
- n. 3 funzionari amministrativi;
- n. 1 funzionario economico-finanziario;
- n. 1 funzionario informatico;
- n. 5 funzionari tecnici;
- n. 1 istruttore tecnico;
- n. 1 istruttore amministrativo;
- n. 1 operatore esperto.

Sono state effettuate – in attuazione degli strumenti programmatori adottati in materia di fabbisogno di personale – le seguenti operazioni:

a) n. 10 assunzioni con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, articolate come segue:

- n. 2 istruttori amministrativi – AREA DEGLI ISTRUTTORI;
- n. 1 collaboratore prof.le tecnico – AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI;
- n. 4 funzionari tecnici – AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;
- n. 2 funzionari amministrativi – AREA DEI FUNZIONARI E DELL'E.Q.;
- n. 1 dirigente amministrativo;

b) n. 1 assunzione con rapporto di lavoro a tempo determinato (parziale al 50% dal 01/02/2025 al 31/05/2025 e a tempo pieno dal 01/06/2025 al 31/12/2025) di un funzionario amministrativo – Area dei Funzionari e dell'E.Q. per sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto;

c) n. 1 utilizzo a tempo parziale ex art. 23 del CCNL del 16.11.22 dal 01/01/2025 al 31/12/2025, salvo proroga) di dipendente di altra P.A., con profilo professionale di “funzionario vigilanza” – Area dei Funzionari e dell'E.Q.;

d) n. 2 reinquadramenti di personale nell'Area dei Funzionari e dell'e.q. per progressione tra le aree (c.d. progressioni verticali), con procedura straordinaria, ai sensi dell'art. 13, commi 6 ss., del CCNL del 16.11.2022.

- n. 1 funzionario economico-finanziario;
- n. 1 funzionario informatico;

nonché:

- n. 2 trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo pieno a tempo parziale (83,33%) su richiesta dei dipendenti interessati, ai sensi dell'art. 53, c. 4, del CCNL 21/05/2018;
- n. 2 trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo parziale (83,33%) a tempo pieno, ai sensi dell'art. 53, c. 13, del CCNL 21/05/2018;
- n. 4 conferimenti di incarichi di E.Q. a dipendenti provinciali, in esito a procedure selettive interne.

Alla data del 31/12/2025 i dipendenti in servizio con rapporto di lavoro a tempo indeterminato erano n. 209 di cui n. 4 dirigenti; alla stessa data, risultavano n. 2 dipendenti a tempo determinato.

**Dimostrazione riduzione delle spese di personale a rendiconto 2025
ai sensi dell'art. 14 comma 7 e 9 del D.L. 78/2010**

	Impegnato 2025
Macroaggregati 101-109 compreso personale funzioni non fondamentali	10.183.716,60
Macroaggregato 102 IRAP	651.952,35
Spese straordinarie personale	23.365,73
buoni pasto	105.000,00
Macroaggregato 110 Rinnovi contrattuali compreso quello del personale funzioni non fondamentali	-
Macroaggregato 110 Altri fondi personale	-
Totale spese di personale	10.964.034,68

Componenti escluse :	
Incentivo Legge Merloni e S.U.A.-art.113,comma 5 Decr.Lg.vo 50/2016	158.362,83
Diritti di rogito segretario generale	-
Categorie protette	512.984,60
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati (cstpu)	63.504,00
Personale funzioni non fondamentali (caccia e pesca in convenzione)	296.469,95
PERSONALE IN COMANDO (segretario e dipendenti)	196.978,47
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	-
Spese rinnovi contrattuali 2016-2018 e 2019-2021	356.474,07
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	-
Personale a T.D. assunti con fondi di PNRR	84.603,64
incentivo VIA L.R. 11/19 -	
Convenzioni tra enti (lavori viabilità)	4.364,22
Totale componenti escluse	1.673.741,78
Totale spese di personale al netto di quelle escluse	9.290.292,90

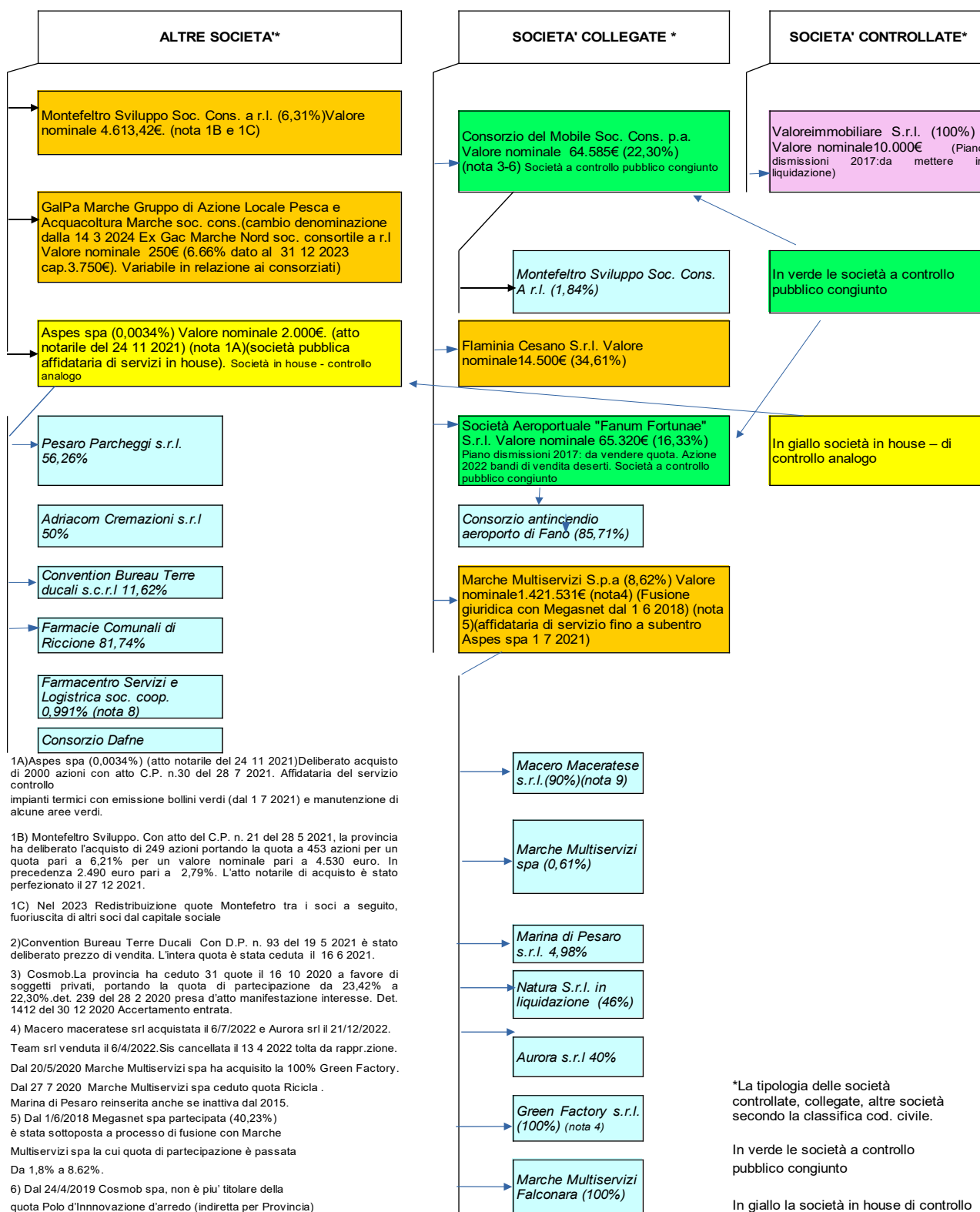
Calcolo personale con modifiche ai sensi D.L. 90/2014	
totale spesa personale 2011	23.304.023,87
totale spesa personale 2012	21.981.239,34
totale spesa personale 2013	20.939.718,61
Riduzione per cessione ATA quota assunzione	- 317.456,66
MEDIA triennio 2011/2013	21.757.537,28
Totale spesa 2025	9.290.292,90
RIDUZIONE SPESA	12.467.244,38

PARTECIPATE DELL'ENTE

Prot. 11211 del 17 3 2026

Prot. 5111 del 08/02/2026

PROVINCIA DI PESARO E URBINO RAPPRESENTAZIONE GRAFICA SOCIETA' PARTECIPATE al 31 12 2025 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) Macerata Maceratese s.r.l. acquistata il 6/7/2022 e Aurora s.r.l. il 21/12/2022. Team s.r.l. 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 più titolare della quota Polo d'Innovazione d'arredo (indiretta per Provincia) Tolta dalla rappresentazione grafica al 31 12 2019. Tecnomarche scarl 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

9) Macerata Maceratese incremento quota da 70% a 90%

10) Galpa Marche Pesca e Acquacoltura Marche cambio denominazione dal 14 3 2025

*La tipologia delle società controllate, collegate, altre società secondo la classifica cod. civile.

In verde le società a controllo pubblico congiunto

In giallo la società in house di controllo analogo

In rosa società a totale controllo Provincia Pu

ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2025

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

Con delibera di C.P. n. 51 del 17/12/2025 è stato adeguato il piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2024.

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 del piano di razionalizzazione delle società partecipate (L. 190/2014)

Il piano di razionalizzazione è stato approvato con delibera provinciale C.P. n. 9 del 30/03/2015 e trasmesso alla Corte dei Conti in data 15 maggio 2015.

Altri rendiconti dei piani di razionalizzazione

Con delibera C.P. n. 37/2018 è stato rendicontato il piano di razionalizzazione relativo alla delibera n. 32/2017.

Con prot. 44085/2016 e prot. 35694/2016 sono stati pubblicati i report di rendiconto del piano di razionalizzazione delle società partecipate, approvato con atto C.P. n. 30 del 30/03/2015.

Con delibera C.P. n. 21 del 29/09/2017 è stato approvato il rendiconto del piano di razionalizzazione delle società ai sensi della L. 190/2014.

Obiettivi della società Valoreimmobiliare s.r.l. (Art. 19, comma 5, D.Lgs. 175/2016)

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

DATI AL 31/12/2025 – SOCIETÀ PARTECIPATE (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA)

ELENCO SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO

1. Valoreimmobiliare S.r.l. 100%

Società veicolo ai sensi del D.L. 351/2001

(Società di controllo della Provincia di Pesaro e Urbino)

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

Centro di servizi reali al sistema Mobiliario

(Società a maggioranza pubblica, 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 del Servizio Pubblico Locale, operante nei settori: distribuzione e gestione di gas ed energia elettrica, ambiente, raccolta rifiuti e gestione delle acque.

(Percentuale di partecipazione pubblica presente, ma con controllo privato)

5. Società Aeroportuale "Fanum Fortunae", società consortile a responsabilità limitata 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

(Società a controllo privato)

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

Società consortile cooperativa a r.l. (Società a controllo privato)

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

(Società in house con controllo analogo congiunto e patti parasociali - affidataria diretta del servizio esternalizzato per 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%

(Percentuale fittizia 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 ITS per le tecnologie per i beni e le attività culturali, per il turismo e le tecnologie dell’informazione, della comunicazione e dei dati (ITS Academy) **(9,8% nel 2024)**

ALTRE FORME DI PARTECIPAZIONE

(Fondazioni che non hanno i requisiti per rientrare nel censimento annuale delle partecipazioni pubbliche del Ministero delle Finanze e sono escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica)

Fondazione partecipata come socio fondatore senza capitale di dotazione

5. Fondazione “Gioacchino Rossini”

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

6. Fondazione "Wanda di Ferdinando Onlus"

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

7. Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro

8. Fondazione Cassa di Risparmio di Fano

<u>SOCIETÀ PARTECIPATE AL 31/12/2025</u>					
Denominazione		Piano razionalizzazione partecipate al 31/12/2024	Stato attuazione partecipazione al 31/12/2025 C.P. 51/2025		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 con aumento di capitale		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%

<u>SOCIETÀ PARTECIPATE AL 31/12/2025</u>					
Denominazione	Piano razionalizzazione partecipate al 31/12/2024	Stato attuazione partecipazione al 31/12/2025 C.P. 51/2025		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 (si veda nota sottostante per aggiornamento 2026)		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%	

Nota: La società **Gal Flaminia Cesano s.r.l. (34,61% a maggioranza privata)** è stata valutata con il metodo del patrimonio netto, con azzeramento del valore.

Infatti, sono in corso procedure per la ricapitalizzazione, con quota a carico della Provincia pari a € 3.460,95 e un ripiano perdite richiesto di € 14.386,45, registrato con Protocollo in arrivo n. 47645 del 19/12/2025. (Preimpegno di spesa determinazione n. 1612/2025).

SOCIETÀ PARTECIPATE AL 31/12/2025 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	2024	33.517
					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	2024	36.741
					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	2024	-6.936
					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	2024	8.201.456
					2023	12.065.551
					2022	15.319.000
					2021	13.519.927
					2020	13.561.088
					2019	12.417.285
5	Società Aeroportuale “F anum Fortunae” srl	16,33	65.320	400.000	2024	24.212
					2023	-9.114
					2022	7.190
					2021	-21.858
					2020	-38.136
					2019	-85.358

<u>SOCIETÀ PARTECIPATE AL 31/12/2025 DATI DI BILANCIO</u>						
	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	2024	983
					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	2024	0
					2023	161
					2022	-2.756
					2021	2.599
					2020	-45
					2019	-2.546
8	Aspes spa	0,0034%	2.000	58.035.504	2024	717.815
					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 2025 evidenzia un risultato economico di esercizio **positivo** di euro **3.941.559,03**, dato dalla differenza tra i proventi ed i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A.1) Proventi da tributi	29.131.614,07
---------------------------------	----------------------

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	20.755.914,38
--	----------------------

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 € 20.816,650,96, al netto di quelli vincolati che non hanno trovato correlazione con i relativi oneri nell'esercizio ammontanti ad € 60.736,58. Tali oneri sono stati riscontati, come riportato alla voce E.II.3 dello Stato Patrimoniale passivo.

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 2025 i contributi per l'esercizio delle funzioni fondamentali sono pari ad € 11.948.953,00, superiori al 2024 di € 474.919,84.

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

8.758.576,16

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 8% sul valore dei risconti passivi aggiornato con le operazioni di rendiconto: il valore risultante al 31/12/2024 è stato incrementato dei contributi agli investimenti dell'esercizio tipologia 4.02 pari ad € 23.803.615,68. Tale valore è stato poi decurtato dei residui attivi del titolo 4 stralciati dal conto del bilancio pari ad € 322.603,01 per anzianità e/o per minori lavori rendicontati. Pertanto il valore dei risconti passivi sul quale applicare la quota annuale è pari ad € 109.482.202,15.

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 € 23.803.615,68 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

1.463.469,81

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

784.437,41

La voce comprende i proventi (ad es. fitti attivi e canoni unico patrimoniale) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2025 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.03

A.4.b) Ricavi della vendita di beni

11.489,45

La voce comprende i proventi (ad es, proventi da vendita di pubblicazione, energia prodotta da impianti fotovoltaici) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2025 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.01.

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

667.542,95

La voce comprende i ricavi (servizi informatici della CSTPU, servizi SUA ecc) di competenza economica dell'esercizio accertati nel 2025 in contabilità finanziaria al III livello 3.01.02, pari ad € 682.635,20, al netto degli accertamenti che non hanno trovato correlazione con i relativi costi nell'esercizio per € 104.113,49 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 2024 di € 89.021,24, relativi all'applicazione di avanzo vincolato nell'esercizio 2024.

A.8) Altri ricavi e proventi diversi

8.370.335,67

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* (€ 593.009,85) e 305 - *Rimborsi e altre entrate correnti* (€ 7.845.867,33, per la quasi totalità rappresentato dall'incasso, a seguito dell'esito favorevole della sentenza del Tribunale di Pesaro, per la causa della Provincia contro Dexia), importo già al netto del livello finanziario 3050202 pari ad € 2.180,00 registrato alla voce E.24.c e delle operazioni di carattere fiscale per € 7.144,25.

Gli accertamenti di cui sopra che non hanno trovato correlazione con i relativi costi nell'esercizio per € 89.847,26 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 2024 di € 28.450,00 relativi all'applicazione di avanzo vincolato nell'esercizio 2025.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

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

385.672,26

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 € 289.825,67, 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 € 95.846,59.

B.10) Prestazioni di servizi

9.852.664,37

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 € 6.134.377,37, fatte salve

le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali fatture da ricevere per l'acquisto di tali beni pari ad € 3.718.287,00.

B.11) Utilizzo beni di terzi

568.948,61

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 € 443.918,23, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali fatture da ricevere per € 125.030,38. 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

21.047.975,13

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 € 20.497.331,19, con un incremento di € 33.889,85 rispetto all'esercizio 2024.

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

0,00

Tale voce nell'esercizio 2025 non è stata valorizzata.

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

0,00

Tale voce nell'esercizio 2025 non è stata valorizzata.

B.13) Personale

10.234.467,15

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 € 9.860.599,30 alle quali sono state decurtate quelle relative alla produttività dell'anno 2024 e liquidate nel 2025 pari ad € 1.085.253,51, compresa nei ratei passivi dell'esercizio 2024, 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 2025, per € 357.393,97. E' stato inoltre imputata la parte relativa alla produttività, che verrà liquidata nel 2026 pari ad € 1.101.727,39 (quota parte dei ratei passivi anno 2025). 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 10.393.667,92

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 2.335.535,18

B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 5.516.292,52

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

Tale voce nell'esercizio 2025 non è stata valorizzata.

B.14.d) Svalutazione dei crediti 655.840,22

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 2025 ed il valore del fondo medesimo risultante nello stato patrimoniale di inizio esercizio.

Nell'esercizio 2025 tale voce è stata ulteriormente incrementata rispetto all'esercizio 2024 visto che il FCDE da € 11.541.894,48 passa ad € 12.197.734,70.

Per le motivazioni relative all'incremento del FCDE si rinvia alla parte dedicata al "Fondo Crediti di difficile esazione 2025 e altri fondi rischi e accantonamenti" della presente relazione.

B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo -11.079,40

(+/-)

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 1.348,43

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 2025 ammonta ad € 2.400,55 ed è pari al valore attribuito al fondo per perdite di società partecipate.

B.17) Altri accantonamenti

10.062.513,70

Tale voce rappresenta la variazione degli altri accantonamenti riportati in contabilità economica i cui importi devono essere coincidenti con l'importo degli "Altri accantonamenti" e quello relativi al "Fondo obiettivi di finanza pubblica" confluiti nel risultato di amministrazione finanziario nella parte accantonata (B).

In particolare si sottolinea che il Fondo obiettivi di finanza pubblica è stato introdotto con la legge di bilancio 2025, L. 207/2024 all'art. 1, comma 788. Tale normativa ha previsto un contributo aggiuntivo a carico delle Province per il concorso alla finanza pubblica da stanziare ed accantonare alla missione 20 nel bilancio di previsione 2025-2028, da far confluire poi nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 nella parte accantonata a rendiconto. Con Decreto del MEF, di concerto con il Ministero dell'Interno, del 04.03.2025 sono stati definiti gli importi che ciascuna Provincia deve accantonare alla missione 20 "Fondi ed accantonamenti" per gli anni 2025-2029, come meglio specificato nella presente relazione nella sezione "Obiettivo del saldo di finanza pubblica degli Enti territoriali" della presente relazione.

B.18) Oneri diversi di gestione

1.150.548,29

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 con il livello 110, il tutto pari ad € 713.274,75. Tale voce è stata rettificata ed integrata da scritture in sede di assestamento per oneri per fatture da ricevere pari ad € 434.318,59 e per operazioni di carattere fiscale per € 2.954,50, per un totale di € 1.150.548,29.

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

693.263,02

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

C.20) Altri proventi finanziari

745.007,77

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 (€ 742.917,71)- e al IV livello 30499 – "Altre entrate da redditi di capitale" (€ 2.090,06).

C.21) Interessi ed altri oneri finanziari

2.356.041,23

La voce accoglie gli oneri finanziari relativi per la maggior parte a interessi passivi per mutui di competenza economica liquidati nell'esercizio 2025 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

Tale voce nell'esercizio 2025 non è stata valorizzata.

D.23) Svalutazioni 1.050.424,34

Le variazioni negative pari ad € 1.050.424,34, come da determinazione dirigenziale n.458 del 30/03/2026 sono relative alla diminuzione del valore delle partecipazioni nelle imprese controllate, collegate, e altre comprese fondazioni.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

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

Tale voce nell'esercizio 2025 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 2025 non risultano tali proventi.

E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 3.396.550,06

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 € 977.461,03 e gli accertamenti registrati al IV livello 3050202 – Entrate per rimborso di imposte- pari ad € 2.180,00. Inoltre sono state imputate altre sopravvenienze attive pari a € 1.600.902,25, come da comunicazione dell'ufficio Patrimonio.

Invece, costituiscono insussistenze del passivo le economie di spesa registrate al titolo I per € 809.006,78. Infine è stata imputata una insussistenza del passivo al titolo 7 per € 7.000,00 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 376.831,04

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 0,00

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

In tale voce si collocano gli importi relativi agli accertamenti dell'esercizio al III livello 40504 e 50403.
Tale voce nell'esercizio 2025 non è valorizzata.

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) Trasferimenti in conto capitale

0,00

Tale voce nell'esercizio 2025 non è valorizzata.

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

1.393.823,35

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 € 1.393.823,35 deriva da:

1. Eliminazione di residui attivi
 - € 528.371,94 a seguito di messa a ruolo e/o modifica debitore, ai quali ha corrisposto la registrazione di nuovi accertamenti;
 - € 692.772,62 fanno riferimento all'eliminazione dei correlati impegni e/o somme confluite in avanzo vincolato negli esercizi precedenti a seguito di minori spese rendicontate;
 - € 439.143,04 sono stati stralciati dal bilancio per anzianità ma ancora esigibili e pertanto hanno contribuito all'aumento del valore del Fondo svalutazione crediti;
 - € 30.947,62 sono stati eliminati in quanto fanno riferimento a crediti inesistenti e/o inesigibili come comunicato da responsabili dei Servizi dell'Ente.
Il tutto è stato poi rettificato per l'importo di € 322.603,01 corrispondenti ai residui attivi eliminati del titolo IV, come già motivato al punto A.3.b).
2. liquidazioni per il rimborso di imposte e tasse correnti per € 12.120,75, arretrati personale per € 8.210,50.
Tale voce è stata rettificata ed integrata da scritture in sede di assestamento per oneri per fatture da ricevere pari ad € 4.859,89

E.25.c) Minusvalenze patrimoniali

603.957,71

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 2025 sono state registrate minusvalenze come da comunicazione dell'ufficio Patrimonio.

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 2025 non sono stati registrati altri oneri straordinari.

26) IMPOSTE

F.26) Imposte

659.029,86

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 € 629.924,22, è stata aumentato dell'IRAP riferita alla produttività 2025 (da liquidare nel 2026) per € 67.392,92, ed è stata detratta quella relativa all'anno 2024 ma liquidata nell'esercizio 2025 per € 68.419,80 in quanto già imputata a costo nell'esercizio precedente. Sono state inoltre imputate le imposte di competenza dell'esercizio 2025 rimaste a residuo e che verranno liquidate nell'esercizio 2026 pari ad € 30.132,52.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
	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>	25.380.180,02	16.200.647,05
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	223.364,17	345.299,59
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.442,42	44.031,06
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.965.664,99	11.490.302,62
9	Altre	3.163.708,44	4.321.013,78
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.380.180,02	16.200.647,05
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	104.814.304,25	101.625.098,95
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.244.385,94	6.423.877,31
1.3	Infrastrutture	98.569.918,31	95.201.221,64
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	60.014.313,93	56.136.439,31
2.1	Terreni	5.159.532,36	3.728.874,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	54.369.026,32	52.138.197,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	27.883,07	30.865,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	222.587,46	127.046,89
2.5	Mezzi di trasporto	119.656,97	12.099,01
2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.240,06	33.724,46
2.7	Mobili e arredi	53.852,74	61.924,92
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	4.534,95	3.706,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.408.731,86	11.519.314,73
	Totale immobilizzazioni materiali	180.237.350,04	169.280.852,99

Si evidenzia che le immobilizzazioni immateriali dal 2024 al 2025 sono aumentate di € 9.179.532,97 (saldo tra nuove liquidazioni che vanno ad incrementare il valore del patrimonio per € 11.401.068,15 ed ammortamenti annuali che vanno a ridurre il valore del patrimonio per € 2.221.535,18).

Quelle materiali aumentano per € 10.956.497,05 che derivano dal saldo tra nuove liquidazioni per € 16.141.681,40 (+), ammortamenti annuali per € 7.516.292,52 (-), altre sopravvenienze attive per € 4.823,69 (+), valorizzazione a seguito atto ricognitorio e 1.321.000,00 (+) e, come già esplicitato al punto E.24.c, insussistenze per € 603.957,71 (-), cessione di terreni e fabbricati per € 718.918,85 (-), e dal saldo delle fatture da ricevere del titolo II per € 2.328.161,04 (+) (€ 7.490.738,69 relative all'anno 2025 e € 5.162.577,65 relative all'anno 2024)

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. 458 del 30/03/2026.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	17.179.033,01	18.212.152,35
a	imprese controllate	4.989.507,00	5.055.992,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	12.189.526,01	13.156.160,35
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	17.179.033,01	18.212.152,35

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 a 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 146.444,06

Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione. Le variazioni tra inizio e fine anno pari ad € 11.079,06 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 44.169.225,49

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 € 44.169.225,49 è già decurtato del Fondo Svalutazione Crediti (FSC) ammontante ad euro 13.676.726,68.

Si precisa che il FSC è composto da € 1.478.991,98 inerente i crediti stralciati dal conto del bilancio e da € 12.197.734,70 dal Fondo Crediti Dubbia Esigibilità relativo ai crediti risultanti nel conto del bilancio. I crediti si distinguono in:

C.II.1) Crediti di natura tributaria

3.889.879,57

Corrispondono ai residui attivi del Titolo I di entrata, pari ad € 3.892.079,43, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità di natura tributaria pari ad € 2.199,86, relativi ai ruoli emessi dell'IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione).

C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi

27.820.389,98

La voce C.II.2.a) pari ad € 26.839.690,48, corrisponde ai residui attivi del Titolo II, tipologia 20101, e a quelli del titolo IV, tipologia 40200, pari complessivamente a € 34.739.326,85, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per crediti verso clienti ed utenti pari ad € 7.899.636,37 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 € 980.699,50 corrisponde ai residui attivi del Titolo II, tipologia 2010302 e 2010401.

C.II.3) Verso clienti ed utenti

130.737,50

Corrispondono ai residui attivi del Titolo III, tipologia 30100 e 30200, e a quelli del titolo IV, tipologia 40400, pari ad € 1.287.061,83, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per crediti verso clienti ed utenti pari ad € 1.152.387,28. Il valore dei crediti inoltre è stato ridotto di € 3.937,05 in quanto relativi a residui attivi incassati alla data del 31/12/25 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

12.328.218,44

Si precisa inoltre che l'importo di € 12.328.218,44 rappresenta il saldo tra i crediti vantati e non rientranti nei rigli precedenti pari ad € 16.950.721,61 e la somma del Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e del Fondo svalutazione crediti (FSC), pari ad € 4.622.503,17.

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	+	44.169.225,49
FSC ECONOMICA	+	13.676.726,68
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	3.937,05
SALDO IVA	-	622,00
CREDITI STRALCIATI	-	1.478.991,98
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A		0,00
TOTALE CONSISTENZA FINALE	=	56.370.275,24
TOTALE RESIDUI ATTIVI	=	56.370.275,24

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 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 qui di seguito il dettaglio.

C.IV.1) Conto di tesoreria	20.273.631,72
-----------------------------------	---------------

C.IV.2) Altri depositi bancari e postali	3.937,05
---	----------

Corrispondono al saldo al 31/12/2025 dei conti correnti postali. 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 2025 tale voce non è stata valorizzata.

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

Nell'esercizio 2025 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	0,00
--------------------------	------

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 2025.

Dal totale dei ratei attivi, risultanti all'inizio dell'esercizio, pari ad € 1.500.000,00, sono stati sottratti i prelevamenti effettuali nell'esercizio per € 1.500.000,00. Pertanto il saldo finale dei ratei attivi corrisponde ad € 0,00.

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

Sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. 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)	2025	2024
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	183.153.610,80	176.010.771,24
	<i>b da capitale</i>	20.587.075,34	20.587.075,34
	<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>	162.566.535,46	155.423.695,90
	<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	3.941.559,03	-920.476,13
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-31.342.364,68	-30.421.888,55
V	Riserve negative per beni indisponibili	-73.810.423,18	-66.667.583,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	89.462.394,52	85.520.835,49

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale 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 31/12/2025 è di euro 7.520.012,55

Non vi è stata alcuna variazione rispetto al dato del 2024.

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.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 20.587.075,34. Tale valore è invariato rispetto all'esercizio 2024.

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 31/12/2025 è di euro 162.566.535,46 ed è composto per euro 104.814.304,25 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 57.752.231,21 da beni indisponibili.

e) Altre riserve indisponibili

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 0,00 non essendoci riserve a tale titolo.

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2025** è pari a euro **3.941.559,03**.

Le cause che hanno determinato la formazione di tale risultato economico positivo sono da imputare essenzialmente ai maggiori accertamenti del titolo I di entrata

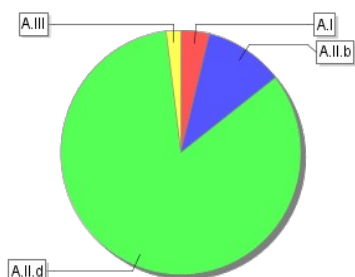
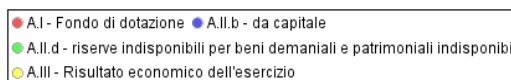
Il Consiglio Provinciale, con propria delibera, in occasione dell'approvazione del rendiconto, decide di destinare tale risultato a parziale copertura delle risultati economici negativi degli esercizi precedenti.

IV - RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

La voce accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti.

Il valore finale al 31/12/2025 è pari ad € -31.342.364,68.

Composizione Patrimonio Netto



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2025 è di euro 12.649.901,32, 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 € 1.220.097,75
- Fondo Perdite Partecipate di € 2.400,55
- Fondo Rinnovi Contrattali di € 816.500,00
- Fondo passività potenziali di € 8.141.621,91 dei quali € 7.541.621,91 quale accantonamento in attesa di sentenza definitiva della causa Dexia/Provincia ed € 600.000,00 destinati a far fronte a spese future non previste nel bilancio di previsione 2026-2028, in quanto difficilmente quantificabili, vista la variabilità dei prezzi sul mercato, quali il fabbisogno di energia elettrica e gas, oltre ad altre passività potenziali; .
- Altri fondi di € 2.469.281,11. Questi ultimi 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 € 2.283.358,46;
 - b) Fondo trattamento fine mandato Presidente pari € 22.909,16
 - c) per benefici contrattuali ex dipendenti pari a € 30.000,00
 - d) utilizzo anticipazione di liquidità pari € 55.876,55
 - e) Fondo obiettivi di finanza pubblica pari ad € 67.363,00
 - f) altri accantonamenti per il personale pari ad € 9.773,94

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	+	82.750.342,25
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	58.777.413,63
RESIDUI TITOLO IV	+	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI	-	0,00
TOTALE DEBITI	=	23.972.928,62
TOTALE RESIDUI PASSIVI	=	23.972.928,62

I debiti riportati nello Stato Patrimoniale passivo sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento 58.777.423,63

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

D.2) Debiti verso fornitori 13.182.418,31

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 € 7.490.738,69 per immobilizzazioni in corso, e per € 4.054.972,25 per spese relative al titolo I.

D.3) Acconti 0,00

Tale voce nel 2025 non è stata valorizzata.

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi 5.010.574,19

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 € 4.461.793,53 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 che fanno riferimento ai debiti verso amministrazioni Pubbliche nei servizi per conto terzi.

D.5) Altri debiti 5.779.936,12

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 € 710.896,69).

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

1.169.120,31

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 1.169.120,31, dei quali € 1.101.727,39 relativo al salario accessorio contabilizzato nel livello 101 (competenze e oneri) ed € 67.392,92 relativo a quello contabilizzato al livello 102 (IRAP).

Risconti passivi

101.358.042,99

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 31/12/2025 ammontano a complessivi 100.723.625,99 e sono così suddivisi:

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

99.814.666,97

Come già esposto al punto A.3.b nel quale viene riportato il calcolo della quota annuale pari ad € 8.679.536,25, si evince che la stessa viene decurtata dal valore dei risconti passivi pari ad € 108.494.203,22.

Il valore finale dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2025 ammonta pertanto a complessivi € 99.814.666,97.

E.II.1.b) da altri soggetti

908.959,02

Come già esposto al punto A.3.b nel quale viene riportato il calcolo della quota annuale pari ad € 79.039,91, si evince che la stessa viene decurtata dal valore dei risconti passivi pari ad € 987.998,93.

Il valore finale dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2025 ammonta pertanto a complessivi € 908.959,02.

3) Altri Risconti passivi**E.II.3) Altri risconti passivi**

634.417,00

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 18.999.809,23 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 € 1.169.120,31.



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
	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>	25.380.180,02	16.200.647,05
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	223.364,17	345.299,59
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.442,42	44.031,08
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.965.664,99	11.490.302,62
9	Altre	3.163.708,44	4.321.013,78
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.380.180,02	16.200.647,05
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	104.814.304,25	101.625.098,95
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.244.385,94	6.423.877,31
1.3	Infrastrutture	98.569.918,31	95.201.221,64
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	60.014.313,93	56.136.439,31
2.1	Terreni	5.159.532,36	3.728.874,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	54.369.026,32	52.138.197,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	27.883,07	30.865,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	222.587,46	127.048,89
2.5	Mezzi di trasporto	119.656,97	12.099,01
2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.240,06	33.724,46
2.7	Mobili e arredi	53.852,74	61.924,92
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	4.534,95	3.706,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.408.731,86	11.519.314,73
	Totale immobilizzazioni materiali	180.237.350,04	169.280.852,99
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	17.179.033,01	18.212.152,35
a	imprese controllate	4.989.507,00	5.055.992,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	12.189.526,01	13.156.160,35
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	17.179.033,01	18.212.152,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	222.796.563,07	203.693.652,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	146.444,06	135.364,66
	Totale rimanenze	146.444,06	135.364,66
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.889.879,57	3.307.827,88
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.889.879,57	3.307.827,88
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.820.389,98	31.152.591,51
a	verso amministrazioni pubbliche	26.839.690,48	31.150.881,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	980.699,50	1.709,57
3	Verso clienti ed utenti	130.737,50	101.749,69



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
4	Altri Crediti	12.328.218,44	20.144.343,07
a	verso l'erario	622,00	0,00
b	per attività svolta per o/terzi	4.895.542,83	4.378.226,61
c	altri	7.432.053,61	15.766.116,46
	Totale crediti	44.169.225,49	54.706.512,15
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	20.273.631,72	8.151.668,41
a	Istituto tesoriere	20.273.631,72	8.151.668,41
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	3.937,05	8.289,23
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	20.277.568,77	8.159.957,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	64.593.238,32	63.001.834,45
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	1.500.000,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.500.000,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	287.389.801,39	268.195.486,84



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.520.012,55
II	Riserve	183.153.610,80	176.010.771,24
b	da capitale	20.587.075,34	20.587.075,34
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	162.566.535,46	155.423.695,90
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.941.559,03	-920.476,13
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-31.342.364,68	-30.421.888,55
V	Riserve negative per beni indisponibili	-73.810.423,18	-66.667.583,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	89.462.394,52	85.520.835,49
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	12.649.901,32	2.865.941,44
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.649.901,32	2.865.941,44
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	58.777.413,63	61.473.946,62
a	prestiti obbligazionari	18.892.905,11	20.123.421,72
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	8.800,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	39.884.508,52	41.341.724,90
2	Debiti verso fornitori	13.182.418,31	10.214.441,82
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.010.574,19	7.690.629,09
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	5.008.986,33	7.666.317,82
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.587,86	24.311,27
5	Altri debiti	5.779.936,12	12.777.641,97
a	tributari	656.931,25	545.207,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	439.558,98	408.279,74
c	per attività svolta per c/terzi (2)	51.794,49	557.984,29
d	altri	4.631.651,40	11.266.170,54
	TOTALE DEBITI (D)	82.750.342,25	92.156.659,50
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.169.120,31	1.153.673,31
II	Risconti passivi	101.358.042,99	86.498.377,10
1	Contributi agli investimenti	100.723.625,99	86.001.186,19
a	da altre amministrazioni pubbliche	99.814.666,97	85.992.177,19
b	da altri soggetti	908.959,02	9.009,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	634.417,00	497.190,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	102.527.163,30	87.652.050,41
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	287.389.801,39	268.195.486,84
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	18.999.809,23	18.853.159,90
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.999.809,23	18.853.159,90



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2025	2024
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	29.131.614,07	27.702.826,40
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.514.490,54	29.267.663,07
a	Proventi da trasferimenti correnti	20.755.914,38	20.762.470,44
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.758.576,16	8.505.192,63
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.463.469,81	1.172.354,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	784.437,41	655.083,89
b	Ricavi della vendita di beni	11.489,45	7.271,60
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	667.542,95	509.999,05
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	8.370.335,67	2.673.874,53
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.479.910,09	60.816.718,54
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	385.672,26	394.835,12
10	Prestazioni di servizi	9.852.664,37	10.819.156,52
11	Utilizzo beni di terzi	568.948,61	539.521,83
12	Trasferimenti e contributi	21.047.975,13	21.049.263,34
a	Trasferimenti correnti	21.047.975,13	21.049.263,34
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	10.234.467,15	10.059.614,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.393.667,92	17.300.053,62
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.221.535,18	2.695.505,65
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.516.292,52	7.223.162,94
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	655.840,22	7.381.385,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.079,40	-15.512,70
16	Accantonamenti per rischi	1.348,43	662,02
17	Altri accantonamenti	10.062.513,70	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.150.548,29	687.533,86
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	63.686.726,46	60.835.128,06
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.793.183,63	-18.409,52
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	693.263,02	762.766,74
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	593.263,02	762.766,74
c	da altri soggetti	100.000,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	745.007,77	22.507,40
	Totale proventi finanziari	1.438.270,79	785.274,14
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.356.041,23	2.357.219,31
a	Interessi passivi	2.356.041,23	2.357.219,31
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.356.041,23	2.357.219,31
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-917.770,44	-1.571.945,17
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.050.424,34	47.672,19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.050.424,34	-47.672,19
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	3.773.381,10	3.983.210,42
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	3.396.550,06	3.304.226,67



Provincia di
Pesaro e Urbino

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2025	2024
d	Plusvalenze patrimoniali	376.831,04	678.214,35
e	Altri proventi straordinari	0,00	769,40
	Totale proventi straordinari	3.773.381,10	3.983.210,42
25	Oneri straordinari	1.997.781,06	2.613.350,11
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.393.823,35	2.613.350,11
c	Minusvalenze patrimoniali	603.957,71	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	1.997.781,06	2.613.350,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.775.600,04	1.369.860,31
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.600.588,89	-268.166,57
26	Imposte (*)	659.029,86	652.309,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.941.559,03	-920.476,13