

Comune di Fano

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2022

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Relazione al rendiconto di gestione	
Premessa	3
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	4
Il sistema dei controlli interni	5
I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva	
Il bilancio in sintesi	8
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	10
Il risultato di amministrazione	15
Conto economico	16
Conto del patrimonio	18
Entrate Spese non ricorrenti	19
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione del risultato di amministrazione	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo pluriennale vincolato	27
L'utilizzo del fondo di riserva	29
Riconoscimento debiti fuori bilancio	31
Anticipazioni di liquidità	33
Verifica equilibri di bilancio	
Riepilogo delle componenti	35
Equilibrio bilancio di parte corrente	36
Equilibrio bilancio di parte capitale	39
Analisi realizzazione delle entrate di competenza	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42
Trasferimenti correnti	44
Entrate extratributarie	46
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	48
Entrate extratributarie: Analisi altri proventi	49
Entrate in conto capitale	50
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	52
Accensione prestiti	53
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	54
Analisi realizzazione delle spese di competenza	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	55
Spese correnti: Composizione x Missione	58
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	59
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	61
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	62
Spese per incremento di attività finanziarie	68
Rimborso prestiti	70
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	71
Riepilogo spese per missione	72

La gestione dei residui

Smaltimento residui attivi	73
Formazione residui attivi	74
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	75
Smaltimento residui passivi	77
Formazione residui passivi	78
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	79

La gestione di cassa

La gestione di cassa	106
Indicatore di tempestività dei pagamenti	108
Elenco incassi per codice gestionale	109
Elenco pagamenti per codice gestionale	113

Altri aspetti della gestione

Livello di indebitamento	120
Enti e organismi strumentali	121
Partecipazioni e collaborazioni esterne	123
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	124
Strumenti finanziari derivati	125

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;

- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il **controllo di regolarità amministrativa** si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'esplicito riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile** è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il **controllo e la revisione della gestione economico finanziaria** sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il **controllo sugli equilibri finanziari** è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il **controllo sulle società partecipate** ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il **controllo della qualità dei servizi erogati** misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagini di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.

II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	ACCERTAMENTI
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.970.323,03	24.692.830,34	27.663.153,37	831,32	
Fondo pluriennale vincolato	9.784.582,01	13.042.803,35	22.827.385,36	133,30	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.681.840,00	2.973.049,35	45.654.889,35	6,97	47.745.519,62
Titolo 2 Trasferimenti correnti	10.799.157,36	2.602.289,49	13.401.446,85	24,10	12.645.860,05
Titolo 3 Entrate extratributarie	15.438.977,74	2.244.800,29	17.683.778,03	14,54	17.883.001,90
Titolo 4 Entrate in conto capitale	27.139.921,03	3.677.103,14	30.817.024,17	13,55	18.727.769,97
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.466.500,00	0,00	26.466.500,00	0,00	10.614.090,15
Totale complessivo entrate	155.281.301,17	49.232.875,96	204.514.177,13	31,71	107.616.241,69

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1 Spese correnti	71.353.068,94	17.235.729,12	88.588.798,06	24,16	68.558.441,28
Titolo 2 Spese in conto capitale	36.695.722,23	31.997.146,84	68.692.869,07	87,20	15.575.879,39
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	766.010,00	0,00	766.010,00	0,00	766.009,31
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	26.466.500,00	0,00	26.466.500,00	0,00	10.614.090,15
Totale complessivo spese	155.281.301,17	49.232.875,96	204.514.177,13	31,71	95.514.420,13

VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Di seguito vengono elencate le Delibere contenenti le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

ESTREMI ATTO			DESCRIZIONE
Tipo	Numero	Data	
DT	168	25-01-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – UOC ECONOMATO E UFFICIO PERSONALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	251	01-02-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato presunto 2021 – RICHIESTE – Note di richiesta presentate da: Settore LL.PP. - SETTORE SERVIZI EDUCATIVI – CULTURA E TURISMO - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c)
DT	323	07-02-2022	Riaccertamento parziale dei residui e contestuale variazione di bilancio 2022-2024 ai sensi del paragrafo 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Reimputazione sul bilancio 2021 – SETTORE ° RISORSE UMANE E TECNOLOGICHE - SERVIZIO PERSONALE - "Lavoro straor
CC	21	11-02-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI, APPROVAZIONE DELLA MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 (1° MODIFICA) e MODIFICA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO PARI O SUPERIORE AD €.
DT	388	15-02-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato presunto 2021 – RICHIESTE – Note di richiesta presentate da: Settore SERVIZI SOCIALE e SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS 6 - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c)
DT	395	16-02-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI EDUCATIVI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	504	02-03-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: AMBITO SOCIALE – SIC – LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	506	02-03-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato presunto 2021 – RICHIESTE – Note di richiesta presentate da: Settore SERVIZI SOCIALE e SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS 6 – SIC SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE – UO ECOLOGIA URBANA (competenza Dirigente Servizi F
GM	61	17-03-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE SETTORE LAVORI PUBBLICI (Totale €.12.200,00) - I.E.
DT	684	24-03-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato presunto 2021 – RICHIESTE – Note di richiesta presentate da: SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS 6 – UFFICIO EUROPA E TURISMO (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) de
CC	67	29-03-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.
GM	91	31-03-2022	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 - Ex art.228, co. 3 del D.Lgs.n.267/2000 e art. 3, co. 4 del D.Lgs.n.118/2011.
GM	97	07-04-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: SERVIZI FINANZIARI/SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - UFFICIO EUROPA E TURISMO – SETTORE LL.PP. - I.E.
GM	108	14-04-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO CULTURA E UFFICIO PERSONALE (Totale €.52.035,00) - I.E.

DT	900	22-04-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato presunto 2021 – RICHIESTE – Note di richiesta presentate da: SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS 6 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
CC	90	28-04-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI, APPROVAZIONE DELLA MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 (2° MODIFICA) - I.E.
DT	959	02-05-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: UOC ECONOMATO e LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	996	05-05-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SETTORE URBANISTICA - SUAP (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	1005	06-05-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: UFFICIO PERSONALE E SETTORE LL.PP. - UOC VIABILITA' E TRAFFICO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
GM	146	12-05-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO – SETTORE LAVORI PUBBLICI – UOC ECONOMATO - URBANISTICA – I.E.
DT	1137	20-05-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE 9° POLIZIA LOCALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	1218	30-05-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SETTORE SERVIZI SOCIALI E SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS.6 – U.O. SISTEMA BIBLIOTECARIO (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-q
DT	1250	03-06-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: UOC PATRIMONIO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
GM	220	09-06-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: SETTORE LAVORI PUBBLICI . I.E.
DT	1293	09-06-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: SISTEMA BIBLIOTECARIO - modifica precedente Det.n.1218 del 30.05.2022 - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	1383	21-06-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SETTORE SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS.6 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
CC	128	27-06-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.
DT	1446	30-06-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: SETTORE LAVORI PUBBLICI – CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE – UOC ECONOMATO – UFFICIO SPORT - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	1515	07-07-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: U.O.SPORT (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	1558	12-07-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SETTORE 4° URBANISTICA (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	1608	15-07-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	1622	18-07-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZIO AVVOCATURA - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).

GM	293	21-07-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO GABINETTO SINDACO (Totale €. 45.376,00) - I.E.
CC	145	28-07-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI, APPROVAZIONE DELLA MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 (3° MODIFICA) e MODIFICA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO PARI O SUPERIORE AD €.
CC	147	28-07-2022	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DEGLI ARTT.175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.n.267/2000 – APPROVAZIONE - I.E.
GM	327	05-08-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: VARI SETTORI / SERVIZI – I.E.
DT	1770	08-08-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 - RICHIESTA - Note di richiesta presentate da: SETTORE SERVIZI SOCIALI (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	1782	09-08-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – U.O.SISTEMA BIBLIOTECARIO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).
DT	1836	18-08-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – UOC ECONOMATO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
GM	338	25-08-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 - SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO ATS N.6 - (competenza GIUNTA COMUNALE ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) (ultimo periodo) del TUEL).
DT	1907	31-08-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: UOC UFFICIO EUROPA E TURISMO (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
GM	361	08-09-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: SETTORE LL.PP. - UOC COORDINAMENTO E PROGRAMMAZIONE – I.E.
DT	2008	13-09-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SETTORE SERVIZI EDUCATIVI – CULTURA E TURISMO (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	2011	13-09-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – UFFICIO PERSONALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2022	14-09-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – UFFICIO EUROPA-TURISMO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2027	15-09-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – PARAMETRIZZAZIONE CAPITOLI PNRR PROGETTI SSA SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO – ATS 6 - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2088	22-09-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – PERIMETRAZIONE CAPITOLI PNRR PROGETTI SETTORE LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2129	28-09-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).
CC	165	29-09-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.
CC	166	29-09-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI, APPROVAZIONE DELLA MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 (4° MODIFICA) e MODIFICA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO PARI O SUPERIORE AD €.
DT	2228	10-10-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE SERVIZI FINANZIARI – UOC. RAGIONERIA ED ECONOMATO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).

DT	2257	13-10-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE SERVIZI EDUCATIVI – CULTURA E TURISMO e UFFICIO SPORT - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).
GM	411	14-10-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 - RICHIESTE: SETTORE LL.PP. - I.E.
DT	2264	14-10-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: AMBITO SOCIALE – SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO – ATS n.6 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL).
DT	2355	25-10-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE LAVORI PUBBLICI – GAB DEL SINDACO E UFFICIO PERSONALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).
DT	2478	07-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SERVIZIO PERSONALE – Applicazione avanzo per finanziamento indennità di risultato A.P.O. - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-q
GM	440	11-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 – RICHIESTA: UFFICIO PERSONALE – STORNO P.E.O. – I.E.
CC	196	15-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI. - I.E.
DT	2583	16-11-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE LAVORI PUBBLICI – UOC ECONOMATO – UOC SUAP - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2586	16-11-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZIO PERSONALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2669	23-11-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.a) del TUEL).
DT	2734	28-11-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE LAVORI PUBBLICI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) del TUEL).
CC	208	29-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.
CC	209	29-11-2022	INTERVENTI PNRR – FINANZIAMENTI NUOVI PROGETTI, FINANZIAMENTI AUMENTO PREZZI EX DPCM 28.07.2022 E MODIFICA ESIGIBILITA' DELLA SPESA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – SETTORE LAVORI PUBBLICI - I.E.
GM	473	30-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4^ DEL D.LGS. 267/2000 – RICHIESTA: SETTORE LAVORI PUBBLICI – I.E.
DT	2917	09-12-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SETTORE SERVIZI EDUCATIVI - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) ed art.175 comma 3 lett.f) del TUEL).
DT	2985	13-12-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2022-2024 - Applicazione avanzo vincolato 2021 – RICHIESTA – Note di richiesta presentate da: SERVIZIO PERSONALE – Applicazione avanzo vincolato 2021 - per finanziamento indennità di risultato Dirigenti, Segretario Generale e Coordinatrice ATS - (compet
GM	515	16-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: AMBITO SOCIALE – SETTORE CULTURA E TURISMO – UO SPORT – UOC PATRIMONIO e MODIFICA DEL PEG UOC TURISMO - I.E.
DT	3087	16-12-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZIO UO SISTEMA BIBLIOTECARIO - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) ed art.175 comma 3 lett.f) del TUEL).
DT	3184	27-12-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – SERVIZI: SERVIZIO PERSONALE – UO SISTEMA BIBLIOTECARIO – AMBITO SOCIALE – UOC EUROPA–TURISMO – SETTORE LL.PP. - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) e c) ed art.175 comma 3 lett.c) ed f) del TUEL).

DT	3209	28-12-2022	MODIFICA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 – UFFICIO PERSONALE - (competenza DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI ai sensi dell'art.175 comma 5-quater – lett.b) ed art.175 comma 3 lett.f) del TUEL).
GM	540	30-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: SETTORE LL.PP. e UFFICIO APPALTI e CONTRATTI - I.E.
GM	112805	04-04-2023	Profilo Delibera GM n. 112805 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 - Ex art. 228, co. 3 del D.Lgs.n.267/2000 e art. 3, co. 4 del D.Lgs.n.118/2011.
DT	545	15-03-2023	Riaccertamento parziale dei residui e contestuale variazione di bilancio 2023-2025 ai sensi del paragrafo 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Reimputazione sul bilancio 2023 – SETTORE ° RISORSE UMANE E TECNOLOGICHE - SERVIZIO PERSONALE - "Lavoro straor

II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				44.945.111,36
Riscossioni	(+)	22.747.760,01	69.533.259,18	92.281.019,19
Pagamenti	(-)	14.370.447,87	76.624.090,24	90.994.538,11
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			46.231.592,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			46.231.592,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.922.455,82	38.082.982,51	68.005.438,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.140.146,77	18.890.329,89	22.030.476,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.174.416,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.427.897,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			63.604.240,19

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.

CONTO ECONOMICO	Importi parziali	Importi Totali	Importi complessivi
A) Componenti positivi della gestione	78.404.671,65		
B) Componenti negativi della gestione	76.432.779,13		
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		1.971.892,52	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	1.352.977,37		
Oneri finanziari	337.699,99		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		1.015.277,38	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22 Rivalutazioni	0,00		
D-23 Svalutazioni	9.280,48		
Totali rettifiche (D)		-9.280,48	
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Totale proventi straordinari	7.330.346,51		
Totale oneri straordinari	5.493.087,60		
Totale proventi e oneri straordinari (E)		1.837.258,91	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			4.815.148,33
Imposte	985.953,74		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			3.829.194,59

CONTO DEL PATRIMONIO

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Attivo	2022	Passivo	2022
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	288.823.681,40
Immobilizzazioni immateriali	5.093.890,94	Fondo per rischi ed oneri	1.384.188,06
Immobilizzazioni materiali	191.617.502,99	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	65.889.003,35	Debiti	27.606.156,47
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	34.232.046,56
Crediti	42.603.552,81		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	46.842.122,40		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	352.046.072,49	Totale	352.046.072,49

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

L'art. 25, c. 1, lett. B), L. 31 dicembre 2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, secondo che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria le entrate per eventi calamitosi le plusvalenze da alienazione, le accensioni di prestiti.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Si sono accertate le seguenti entrate correnti una tantum, rilevabili dall'allegato "prospetto delle Entrate di bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie" del Conto del Bilancio:

ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI

Categoria	Importi
1010106 Imposta municipale propria	358.675,77
1010116 Addizionale comunale IRPEF	76.949,73
1010141 Imposta di soggiorno	29.485,34
1010151 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.256.669,36
1010152 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	559,02
2010101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	162.202,97
2010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	134.729,53
3020200 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	44.169,37
3020300 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	15.091,67
3050200 Rimborsi in entrata	351.992,10
TOTALE	2.430.524,86

Destinate al finanziamento delle seguenti spese una tantum, rilevabili dall'allegato "Riepilogo spese per titoli e macroaggregati" del Conto del Bilancio::

SPESE CORRENTI NON RICORRENTI

Macroaggregati	Importi
101 Redditi da lavoro dipendente	53.259,14
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.656,71
103 Acquisto di beni e servizi	2.046.467,11
104 Trasferimenti correnti	1.138.641,61
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.664,25
110 Altre spese correnti	456.205,54
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	169.573,70
TOTALE	3.876.468,06

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

Risultato di amministrazione al 31/12/2022	63.604.240,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	24.791.355,56
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.000.000,00
Fine mandato del Sindaco	16.188,06
Fondo Rinnovo contrattuale	368.000,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	26.175.543,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui:	6.638.602,85
- Risorse accessorie PERSONALE	276.269,60
- PEF TARI	2.632.625,32
- PERMESSI A COSTRUIRE (OO.UU.) PER FINANZ.SPESA C/CAPITALE - A PARTIRE DAL 2018	1.958.741,38
- SANZIONI ex art. 208 CdS	884.554,91
- QUOTA 10% ALIENAZIONI PATRIMONIALI	745.079,78
- MONETIZZAZIONE PARCHEGGI (EX D.05 + C2.28)	534.262,30
- MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI(EX D.04)	234.070,83
- LR. 10/97 - L. 281/91 TUTELA DEGLI ANIMALI	589,82
- SANZIONI AREE VERDI - L.R. N. 6/2005 LEGGE FORESTALE E ORDINANZA N. 392/2009 VERDE PUBBLICO	12.375,46
- INCENTIVO EX ART.113 DLGS N. 50/2016 - QUOTA 20% PER ACQUISTI, BANCHE DATI	18.745,13
- INCENTIVO EX ART.113 DLGS N. 50/2016 - QUOTA 80% PERSONALE LL.PP.	639,05
- COVID-19 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	386.849,53
- FONDO RIDUZIONE TARI 2021 (U.N.D.) ART. 6, C.1, D.L. 73/2021	16.769,67

- INCENTIVO EX ART.113 DLGS N. 50/2016 - QUOTA 20% PER BORSE STUDIO	15.110,17	
- SANZIONI ex art. 142 CdS - Strade comunali e strade in concessione	646.349,89	
- SANZIONI ex art. 142 CdS - Strade di terzi	221.080,82	
Vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:		16.569.228,24
- Start Up TUNISIA trasferim. da AICS	398.124,70	
- Ministero MIBACT	22.588,86	
- Cepell Fano città che legge	28.000,00	
- SSA - EX FAMI GOMENA ORA SIPROIMI	160.169,76	
- MINISTERI VARI C/CAPITALE	1.465.211,69	
- Fondi Progetto 0-6 anni (MIUR e REG.) spesa corrente - Educativi	83.974,14	
- Fondi Progetto 0-6 anni (MIUR e REG.) spesa c/capitale	69.254,13	
- MIN. INTERNO-INCREMENTO DELLE INDENNITA' DI FUNZIONE AMMINISTRATORI	21.889,38	
- SSA - QUOTE COMPARTICIPAZIONE AI SERVIZI DA UTENTI ALTRI COMUNI ATS6	6.698,75	
- PNRR M5C2 - 1.1 - SSA PROGRAMMA PIPPI	21.150,00	
- SSA - PON	41.656,44	
- PNRR M5C2 - 1.2 - SSA RETE DIFFUSA DOPO DI NOI	15.969,69	
- PNRR M5C2 - 2.1 - RIGENERAZIONE URBANA 2021 RIQUALIFICAZIONE URBANA - RISTRUTTURAZIONE PIAZZA A.COSTA	140.000,00	
- SSA - POR	173.174,64	
- CONTR. REGIONALE INDAGINI MICROZONAZIONE SISMICA	27.375,03	
- CANDIDATURA UNESCO - CARNEVALI STORICI	24.265,89	
- SSA - Fondi Progetto 0-6 anni (MIUR) spesa corrente	39.133,88	
- Regione Porto Tit.1	694,89	
- AMBITO GENERICI MISTO (dal 2021 Volontariato civile anziani + Famiglia)	197.937,70	
- CONTRIBUTI REGIONE C/CAPITALE	398.398,63	
- Fondi ITI - POC	200.000,35	
- Regione COSTA	101.469,36	
- Regione PORTO	781.075,78	
- VALORIZZAZIONE MUSEI e AREE ARCHEOLOGICHE	2.718,89	
- ART-BONUS	3.200,00	
- OASI CANALE ALBANI	13.587,83	
- SSA - PON INCLUSIONE PON I Fead	18.449,82	
- Prevenzione RANDAGISMO	1.337,03	

- Corsi di orientamento musicale - da Regione	5.400,00
- Contributo canoni locazione e inquilini morosi incolpevoli - da Regione Marche	788.221,95
- COVID 19 - VOUCHER PER SOSTEGNO ALIMENTARE	39.887,38
- Progetto WONDER	604.801,79
- SERVIZI SOCIALI-Progetto AUTISMO MARCHE	2.955,42
- COVID-19 CONTO CAPITALE Servizi Educativi e Lavori Pubblici	530,47
- COVID-19 TPL DA REGIONE	15.692,37
- Fondi ITI - CORSI FORMAZIONE - da Regione Marche	26.019,19
- SSA - FONDO POVERTA'	62.149,73
- COVID 19 - CONTRIBUTO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE - ART. 114 DL 18 DEL 17/03/2020	13.282,12
- COVID 19 - CONTRIBUTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA LOCALE - DL 17/03/2020 N. 18	3.753,44
- CONTRIBUTI REGIONE C/CORRENTE	90.378,21
- AMBITO GENERICO CONTO 2	20.000,00
- contributo per CARNEVALE - da REGIONE MARCHE	50.000,00
- MIGLIORAMENTO VIABILITA STRADA INTERQUARTIERI (ADDUZIONE NUOVO OSPEDALE)	7.343.851,94
- COVID 19 - SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI - DA MIN.INTERNO	57.472,15
- SSA - POR 9.4	183.071,03
- SSA - POR TIS 9.1	8.639,67
- SSA - UNITA' DI STRADA - DIPENDENZE PATOLOGICHE	44.078,46
- SSA - DOPO DI NOI	136.049,20
- SSA - ALUNNI DISABILITA' FISICHE O SENSORIALI	376.080,81
- SSA - HCP DA INPS	67.678,85
- SSA - FONDO DI SOLIDARIETA'	102.256,36
- SSA - L.R. N. 7/94	38.179,50
- SSA - L.R. N. 30/98	74.159,00
- SSA - L.R. N. 9/03	24.191,55
- SSA - COVID 19	24.779,60
- SSA - FNA DISABILITA' GRAVISSIME	3.884,90
- SSA - FNA ANZIANI (ASSEGNI DI CURA E ASSISTENZA DOMICILIARE)	273.054,59
- SSA - CONCORSO COMUNI SERVIZI ASSOCIATI	50.786,64
- SSA - CAREGIVER FAMILIARE	66.460,30

- Progetto SMARTEnvi (Gebze Technical University)	4.327,43	
- COVID 19 - DONAZIONI	8.500,00	
- AICS - GESTIONE RIFIUTI SOSTENIBILE - LIBANO	988.847,83	
- PROGETTO SVILUPPO DELLA SIERRA LEONE (Uff. Cultura)	146.639,62	
- SSA - CONCORSO REGIONE SERVIZI ASSOCIATI	254.459,52	
- AMBITO DA AVANZO VINCOLATO 2018 E RETRO	111.199,96	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.712.000,00
Altri vincoli vari		0,00
	C) Totale parte vincolata	24.919.831,09
Parte destinata agli investimenti	D) Totale destinata agli investimenti	1.101.635,79
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.407.229,69

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione: alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

TITOLI	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
	(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.239.183,90	15.004.054,44	29.243.238,34	16.460.274,76	16.460.274,76	56,29
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.661.028,20	1.692.870,12	5.353.898,32	1.789,49	1.789,49	0,03
Titolo 3 Entrate extratributarie	9.178.283,75	5.747.807,79	14.926.091,54	8.329.291,31	8.329.291,31	55,80
Titolo 4 Entrate in conto capitale	10.946.525,52	7.428.467,39	18.374.992,91	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	38.025.021,37	29.873.199,74	67.898.221,11	24.791.355,56	24.791.355,56	36,51

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione agli esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.061.033,03	587.444,68	25.794,98	0,00	447.793,37	1.415.664,83	0,00	0,00	1.863.458,20
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203,84	0,00	0,00	203,84
3 Ordine pubblico e sicurezza	28.660,74	28.660,74	0,00	0,00	0,00	63.944,91	0,00	0,00	63.944,91
4 Istruzione e diritto allo studio	2.704.256,99	865.732,33	6.750,79	0,00	1.831.773,87	3.013.392,57	0,00	0,00	4.845.166,44
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	6.605.654,49	103.043,98	33.609,03	0,00	6.469.001,48	604.905,60	0,00	0,00	7.073.907,08
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	944.242,02	433.137,63	99,85	0,00	511.004,54	2.078.521,33	0,00	0,00	2.589.525,87
7 Turismo	183,04	183,04	0,00	0,00	0,00	26.713,97	0,00	0,00	26.713,97
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	67.101,09	17.100,21	0,00	0,00	50.000,88	1.085.682,94	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.064.264,75	3.286.748,56	44.070,91	0,00	733.445,28	1.501.106,86	0,00	0,00	2.234.552,14
10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.112.973,84	4.456.429,37	280.838,00	0,00	1.375.706,47	5.446.697,83	0,00	0,00	6.822.404,30
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.238.363,72	895.747,55	157.616,17	0,00	185.000,00	1.671.096,18	25.400,00	0,00	1.881.496,18
13 Tutela della salute	651,65	651,65	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257,17	0,00	0,00	257,17
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	22.827.385,36	10.674.879,74	548.779,73	0,00	11.603.725,89	16.973.188,03	25.400,00	0,00	28.602.313,92

L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Consistenza Fondo di riserva		Importo
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione		269.531,86
GM nr. 61 del 17-03-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE SETTORE LAVORI PUBBLICI (Totale €.12.200,00) - I.E.	-12.200,00
GM nr. 108 del 14-04-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO CULTURA E UFFICIO PERSONALE (Totale €.52.035,00) - I.E.	-52.035,00
GM nr. 293 del 21-07-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO GABINETTO SINDACO (Totale €. 45.376,00) - I.E.	-45.376,00
CC nr. 196 del 15-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.	25.369,23
CC nr. 208 del 29-11-2022	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI - I.E.	5.194,83
GM nr. 515 del 16-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: AMBITO SOCIALE – SETTORE CULTURA E TURISMO – UO SPORT – UOC PATRIMONIO e MODIFICA DEL PEG UOC TURISMO - I.E.	-9.000,00
GM nr. 515 del 16-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: AMBITO SOCIALE – SETTORE CULTURA E TURISMO – UO SPORT – UOC PATRIMONIO e MODIFICA DEL PEG UOC TURISMO - I.E.	-151.750,00
GM nr. 540 del 30-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: SETTORE LL.PP. e UFFICIO APPALTI e CONTRATTI - I.E.	-3.500,00
GM nr. 540 del 30-12-2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: SETTORE LL.PP. e UFFICIO APPALTI e CONTRATTI - I.E.	-16.000,00
Importo assestato finale		10.234,92

Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva	Importo
-----------------------------------------------------------------------------------	---------

GM.61_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE SETTORE LAVORI PUBBLICI (Totale € 12.200,00) - I.E.	12.200,00
GM.108_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO CULTURA E UFFICIO PERSONALE (Totale € 52.035,00) - I.E.	52.035,00
GM.293_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE ANNUALITA' 2022-2024 - RICHIESTE UFFICIO GABINETTO SINDACO (Totale € 45.376,00) - I.E.	45.376,00
GM.540_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: SETTORE LL.PP. e UFFICIO APPALTI e CONTRATTI - I.E.	19.500,00

Totale spese impreviste	129.111,00
--------------------------------	-------------------

Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva	Importo
GM.515_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: AMBITO SOCIALE – SETTORE CULTURA E TURISMO – UO SPORT – UOC PATRIMONIO e MODIFICA DEL PEG UOC TURISMO - I.E.	9.000,00
GM.515_2022_PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ASSEGNAZIONE RISORSE e MODIFICA DEL PEG - ANNUALITA' 2022-2024 – RICHIESTE: AMBITO SOCIALE – SETTORE CULTURA E TURISMO – UO SPORT – UOC PATRIMONIO e MODIFICA DEL PEG UOC TURISMO - I.E.	151.750,00

Totale altre spese	160.750,00
---------------------------	-------------------

DEBITI FUORI BILANCIO

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

DEBITI FUORI BILANCIO	Importo
CC.10 DEL 27.01.2022__RICONOSCIMENTO DELLA SOMMA DERIVANTE DA DISPOSIZIONE DEL GIUDICE DELLA CORTE D'APPELLO DI ANCONA PER ONORARIO CTU-CONT.9/2018 R.G. 213/18 (Art.194 comma 1 lett.a) D.Lgs. N.267/00) - I.E.	1.459,12
CC.77 DEL 12.04.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA TAR-MARCHE N.103/2022 CONT.60/21 (al SENSI DELL'ART.194 COMMA1 LETTERA A) d.IGS.n.267/2000) - I.E.	6.188,68
CC.78 DEL 12.04.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA N. 117/2022 EMESSA DAL TRIBUNALE DI PESARO (Art.194 comma 1 lettera a) D.Lgs.N.267/2000) - I.E.	9.532,94
CC.111 DEL 30.05.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DI € 120.811,34 A SEGUITO DELLA SENTENZA DELLA CORTE D'APPELLO DI ANCONA – SECONDA SEZIONE CIVILE, N. 1204/2021 CAMERA DI CONSIGLIO DEL 21/07/2021, COMUNE DI FANO / IMMOBILIARE METAURENSE S.R.L., AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. A	120.811,34
CC.144 DEL 28.07.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA N.262/2022 DEL TRIBUNALE DI PESARO CONT.68/18 (Art.194 comma 1 lettera a) D.Lgs.N.267/2000) - I.E.	9.325,00
CC.178 DEL 13.10.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DI € 135.394,20 A SEGUITO DELL'ORDINANZA DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE – PRIMA SEZIONE CIVILE, N. 16790 PUBBLICATA IN DATA 24/05/2022, COMUNE DI FANO / SERAFINI COSTRUZIONI S.R.L., AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. A) DEL D.LGS	135.394,20
CC.230 DEL 22.12.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 191 COMMA 3 E 194 COMMA 1, LETT. E DEL D.LGS. 267/2000 PER LAVORI DI SOMMA URGENZA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS. N 50/2016, "INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI COMUNALI" A SEGUITO DEGLI EVENTI	150.000,00
CC.231 DEL 22.12.2022__RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA N. 6056/2022 DEL TRIBUNALE REGIONALE DELLE ACQUE PUBBLICHE CONT. 10/17 - I.E.	28.949,24

CC.233 DEL 22.12.2022__RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D.LGS N. 267/2000 RELATIVO AD AFFIDAMENTO PER SERVIZIO DI SALVATAGGIO A MARE SULLE SPIAGGE LIBERE DEL LITORALE FANESE - STAGIONE BALNEARE 2022 - INCOMING FANO A.S.D. - CIG	19.032,00
CC.147 DEL 15.07.2021_RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. e) DEL TUEL RELATIVO AD ACCORDO DI SERVIZI IN MATERIA DI ENERGY MANAGEMENT STIPULATO CON "ASET SPA". ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. I.E. [N.B.: D.F.B. RICON.NEL 2021 - QUOTA 2022]	18.300,00
	Totale debiti fuori bilancio
	498.992,52

ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entratecorrenti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Importo
<u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u>	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.056.775,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.646.336,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.956.470,93
Totale (Accertamenti competenza esercizio 2020)	75.659.582,76
Percentuale massima di esposizione delle entrate	41,67
Limite teorico anticipazione (41,67 % entrate)	31.527.348,14
<u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u>	
Anticipazione più elevata usufruita nel 2022	0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00
<u>Gestione della liquidità</u>	
Fondo di cassa al primo gennaio	44.945.111,36
Riscossioni	92.281.019,19
Pagamenti	90.994.538,11
Saldo di cassa al 31 dicembre	46.231.592,44

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2022 (Accertamenti - Impegni)	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibrio complessivo	147.492.690,27	136.144.945,31	11.347.744,96
- di cui: di parte corrente	90.889.075,40	81.582.058,23	9.307.017,17
- di cui: di parte in conto capitale	56.603.614,87	54.562.887,08	2.040.727,79
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	10.614.090,15	10.614.090,15	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Entrate		Accertamenti
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti		(+)
		9.643.071,96
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		(+)
		2.230.963,87
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		(+)
		78.274.381,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)
		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)
		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)
		1.000.000,00
<i>Di cui</i>	<i>Per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
<i>Di cui:</i>	<i>Oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti ex art. 1, co. 460, L. n. 232/2016</i>	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)
		259.342,00
<i>Di cui:</i>	<i>Quota 20% delle risorse finanziarie del fondo incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016</i>	1.800,00
<i>Di cui:</i>	<i>Avanzo di parte corrente esercizio 2022 destinato al finanziamento di spese in c/capitale ex art. 162, co. 6, del D.Lgs. n. 267/200A</i>	21.600,00
<i>Di cui:</i>	<i>Assestamento: Codice della strada € 95.000,00 + € 27.942,00</i>	122.942,00
<i>Di cui:</i>	<i>Lavori messa in sicurezza e mitig.erosione spiaggia Nord sassonia Pro.n.111699</i>	50.000,00
<i>Di cui:</i>	<i>Trasferimento da voce di spesa corrente a c/capitale per errata imputazione</i>	40.000,00
<i>Di cui:</i>	<i>Lavori scalone palazzo Malatestiano</i>	3.000,00
<i>Di cui:</i>	<i>Prot.n.30927 LL.PP. Incarico progett.interventi difesa costa tit.2</i>	20.000,00
Totale entrate parte corrente		90.889.075,40
Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(+)
		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		(+)
		68.558.441,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		(+)
		1.174.416,11
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		(+)
		766.009,31
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		(+)
		0,00
Totale spese parte corrente		70.498.866,70

Equilibrio complessivo di parte corrente		2022
Totale entrate parte corrente	(+)	90.889.075,40
Totale spese parte corrente	(-)	70.498.866,70
Equilibrio di competenza		20.390.208,70
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.759.777,40
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.476.821,57
Equilibrio di bilancio		9.153.609,73
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-153.407,44
Equilibrio complessivo di parte corrente		9.307.017,17

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Entrate		Accertamenti
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	18.020.081,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.596.421,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	18.727.769,97
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	(-)	1.000.000,00
<i>Di cui:</i> Oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti ex art. 1, co. 460, L. n. 232/2016		1.000.000,00
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 attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	259.342,00
<i>Di cui:</i> Quota 20% delle risorse finanziarie del fondo incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016		1.800,00
<i>Di cui:</i> Avanzo di parte corrente esercizio 2022 destinato al finanziamento di spese in c/capitale ex art. 162, co. 6, del D.Lgs. n. 267/200A		21.600,00
<i>Di cui:</i> Assestamento: Codice della strada €95.000,00 + €27.942,00		122.942,00
<i>Di cui:</i> Lavori messa in sicurezza e mitig.erosione spiaggia Nord sassonia Pro.n.111699		50.000,00
<i>Di cui:</i> Trasferimento da voce di spesa corrente a c/capitale per errata imputazione		40.000,00
<i>Di cui:</i> Lavori scalone palazzo Malatestiano		3.000,00
<i>Di cui:</i> Prot.n.30927 LL.PP. Incarico progett.interventi difesa costa tit.2		20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
Totale entrate parte capitale		56.603.614,87
Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	15.575.879,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	27.427.897,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Totale spese parte capitale		43.003.777,20

Equilibrio complessivo di parte capitale		2022
Totale entrate parte capitale	(+)	56.603.614,87
Totale spese parte capitale	(-)	43.003.777,20
Equilibrio di competenza		13.599.837,67
Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.559.109,88
Equilibrio di bilancio		2.040.727,79
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Equilibrio complessivo di parte corrente		2.040.727,79

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	35.747.340,00	38.297.340,00	40.406.335,39	105,51	26.188.045,09	64,81
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	15.400.000,00	16.560.000,00	17.107.009,62	103,30	14.919.598,00	87,21
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	6.250.000,00	6.250.000,00	6.530.013,23	104,48	2.565.815,77	39,29
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	265.000,00	265.000,00	329.120,82	124,20	282.226,06	85,75
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	13.832.340,00	15.222.340,00	16.438.907,51	107,99	8.419.121,05	51,21
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	0,00	0,00	1.284,21	0,00	1.284,21	100,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.04 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	6.934.500,00	7.357.549,35	7.339.184,23	99,75	7.318.290,63	99,72
1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	42.681.840,00	45.654.889,35	47.745.519,62	104,58	33.506.335,72	70,18

TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	10.595.000,36	13.171.289,85	12.439.222,55	94,44	8.942.201,85	71,89
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	3.410.518,23	4.638.380,96	4.230.346,14	0,00	2.867.766,57	67,79
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	6.546.402,13	7.894.828,89	7.800.843,31	0,00	5.996.051,50	76,86
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	638.080,00	638.080,00	408.033,10	0,00	78.383,78	19,21
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02 Da famiglie	2.000,00	2.000,00	1.200,00	60,00	1.200,00	100,00
2.01.03 Da imprese	57.300,00	72.300,00	55.930,00	77,36	31.430,00	56,20
2.01.04 Da istituzioni sociali private	23.000,00	34.000,00	31.000,00	91,18	10.000,00	32,26
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	121.857,00	121.857,00	118.507,50	97,25	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	121.857,00	121.857,00	118.507,50	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	10.799.157,36	13.401.446,85	12.645.860,05	94,36	8.984.831,85	71,05

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01.00	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.794.157,33	8.853.824,83	8.989.945,43	101,54	5.106.701,52	56,80
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	4.000,00	4.000,00	3.496,71	87,42	2.622,53	75,00
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	5.897.114,06	5.898.500,06	6.022.251,06	102,10	2.966.939,47	49,27
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.893.043,27	2.951.324,77	2.964.197,66	100,44	2.137.139,52	72,10
3.02.00	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	3.078.500,00	4.391.575,50	4.924.491,40	112,13	2.040.296,16	41,43
3.03.00	Interessi attivi	27.600,00	57.600,00	52.870,71	91,79	28.555,88	54,01
3.04.00	Altre entrate da redditi da capitale	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.106,66	100,01	73,98	0,01
3.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	2.238.720,41	3.080.777,70	2.615.587,70	84,90	1.529.090,61	58,46
Totale Titolo 3		15.438.977,74	17.683.778,03	17.883.001,90	101,13	8.704.718,15	48,68

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

Si evidenzia che i proventi ed i costi dei singoli servizi riportano, per l'anno 2022, maggiori ammontari dovuti, in entrata, al fondo funzioni fondamentali COVID-19 e al fondo caro energia e, in spesa, ai corrispondenti utilizzi.

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
REFEZIONE SCOLASTICA	1.465.253,40	276.500,84	1.741.754,24	2.135.829,74	81,55 %
ASILI NIDO (costi ridotti al 50% ai sensi art. 5 della L. n. 498 del 23.12.1992)	679.922,39	195.549,76	875.472,15	1.491.485,04	58,70 %
FIERE E MERCATI	95.520,74	7.292,96	102.813,70	183.444,75	56,05 %
MUSEO E PINACOTECA ED EVENTI ESPOSITIVI	6.892,90	8.711,74	15.604,64	289.390,39	5,39 %
CENTRO RES.LE "DON PAOLO TONUCCI"	801.016,47	44.628,57	845.645,04	947.917,75	89,21 %
CENTRO CREATIVO AMB. URBANO CASA CECCHI	1.692,89	55,30	1.748,19	15.068,73	11,60 %
BAGNI PUBBLICI	944,19	0,00	944,19	9.014,02	10,47 %
S.A.D.	20.690,82	0,00	20.690,82	127.358,35	16,25 %
Totale	3.071.933,80	532.739,17	3.604.672,97	5.199.508,77	69,33 %

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI ALTRI PROVENTI

Di seguito si elencano le entrate degli altri proventi, in particolare:

	IMPORTO ACCERTATO
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Parcheggi	€.125.000,00
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Trasporto pubblico	€.72.764,72
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Sanzioni amministrative violazione codice della strada	€.4.067.897,20
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali e norme	€.777.397,48
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Fitti reali da fabbricati di proprietà dell'ente	€.165.770,69

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01.00 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00 Contributi agli investimenti	18.534.339,28	21.775.151,64	13.011.961,51	59,76	4.105.209,67	31,55
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	17.413.061,20	20.443.551,56	13.003.471,39	63,61	4.104.209,67	31,56
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	971.278,08	1.171.278,08	5.050,12	0,43	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	10.322,00	3.440,00	33,33	1.000,00	29,07
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00 Altri contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.655.581,75	5.655.581,75	311.750,33	5,51	301.013,78	96,56
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	595.900,00	595.900,00	19.898,55	3,34	9.162,00	46,04
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	5.059.681,75	5.059.681,75	291.851,78	5,77	291.851,78	100,00
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00 Altre entrate in conto capitale	2.950.000,00	3.386.290,78	5.404.058,13	159,59	3.375.021,00	62,45
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	2.700.000,00	3.116.890,78	4.836.397,63	155,17	2.819.485,58	58,30
<i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	250.000,00	269.400,00	567.660,50	210,71	555.535,42	97,86
Totale Titolo 4	27.139.921,03	30.817.024,17	18.727.769,97	60,77	7.781.244,45	41,55

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01.00 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) da nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione,

comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.

- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
1.01 Redditi da lavoro dipendente		16.821.374,28	18.263.672,53	16.547.684,41	375.405,44	92,66	16.332.204,44	98,70
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente		1.030.632,53	1.166.269,73	1.014.488,76	25.607,38	89,18	997.886,43	98,36
1.03 Acquisto di beni e servizi		39.179.777,55	45.763.366,28	39.918.363,28	598.319,58	88,54	30.946.013,91	77,52
<i>Di cui: 1.03.01</i> Acquisto di beni		395.068,00	488.986,44	352.065,83	18.300,00	75,74	237.591,26	67,48
<i>Di cui: 1.03.02</i> Acquisto di servizi		38.784.709,55	45.274.379,84	39.566.297,45	580.019,58	88,67	30.708.422,65	77,61
1.04 Trasferimenti correnti		6.621.311,24	13.439.404,24	9.007.156,41	175.083,71	68,32	6.124.428,45	68,00
<i>Di cui: 1.04.01</i> A amministrazioni pubbliche		1.688.377,20	2.957.955,28	2.121.225,58	0,00	71,71	1.510.445,33	71,21
<i>Di cui: 1.04.02</i> A famiglie		2.720.902,20	4.502.578,01	3.263.224,54	65.083,71	73,92	2.614.192,23	80,11
<i>Di cui: 1.04.03</i> A imprese		1.027.441,11	1.877.408,07	1.608.942,18	40.000,00	87,83	650.212,08	40,41
<i>Di cui: 1.04.04</i> A istituzioni sociali private		775.278,49	2.395.758,81	1.584.681,13	70.000,00	69,07	920.495,83	58,09
<i>Di cui: 1.04.05</i> All'Unione Europea e al Resto del Mondo		409.312,24	1.705.704,07	429.082,98	0,00	25,16	429.082,98	100,00
1.07 Interessi passivi		339.706,00	339.706,00	337.699,99	0,00	99,41	337.699,99	100,00
1.08 Altre spese per redditi da capitale		0,28	0,28	0,28	0,00	100,00	0,12	42,86
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate		235.499,00	527.923,31	285.827,22	0,00	54,14	202.250,93	70,76
1.10 Altre spese correnti		7.124.768,06	9.088.455,69	1.447.220,93	0,00	15,92	960.132,55	66,34
<i>Di cui: 1.10.01.01</i> Fondo di riserva		269.531,86	10.234,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.02</i> Fondi speciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.03</i> Fondi crediti di dubbia e difficile esazione		4.717.567,00	6.676.012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.02.01</i> Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01</i> Versamento iva a debito		800.000,00	800.000,00	457.913,76	0,00	0,00	233.336,05	50,96
Totale Titolo 1		71.353.068,94	88.588.798,06	68.558.441,28	1.174.416,11	78,72	55.900.616,82	81,54

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.251.421,28	14.210.296,89	11.670.579,68	487.249,34	85,56	10.012.239,61	85,79
02 Giustizia	158.747,52	179.212,28	173.125,98	203,84	96,72	169.288,48	97,78
03 Ordine pubblico e sicurezza	3.416.244,52	4.347.521,61	3.754.718,84	30.005,71	87,05	3.334.297,66	88,80
04 Istruzione e diritto allo studio	8.173.116,59	10.239.688,25	8.998.050,60	99.679,20	88,85	8.022.560,66	89,16
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.420.886,63	3.502.237,14	3.124.571,05	22.186,59	89,85	2.098.947,48	67,18
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	573.336,39	722.364,47	688.359,95	0,00	95,29	577.819,13	83,94
07 Turismo	600.613,09	1.162.915,39	1.007.388,48	26.713,97	88,92	700.103,31	69,50
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	932.338,67	1.573.027,93	1.449.696,65	60,33	92,16	1.161.215,07	80,10
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.906.924,96	15.960.170,16	15.024.754,11	0,00	94,14	11.921.560,33	79,35
10 Trasporti e diritto alla mobilità	4.769.325,74	5.299.356,92	4.988.256,22	650,51	94,14	3.623.894,33	72,65
11 Soccorso civile	28.450,00	47.106,00	43.494,72	0,00	92,33	25.390,07	58,38
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.439.888,49	20.864.409,60	15.837.909,83	507.409,45	78,34	12.716.832,77	80,29
13 Tutela della salute	365.605,44	408.676,99	379.380,81	0,00	92,83	349.632,12	92,16
14 Sviluppo economico e competitività	752.213,76	1.234.249,56	938.030,03	257,17	76,02	730.484,64	77,87
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	110.000,00	43.499,00	40.779,00	0,00	93,75	40.779,00	100,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	25.000,00	25.000,00	18.139,66	0,00	72,56	12.222,66	67,38
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	441.857,00	1.962.186,09	421.205,67	0,00	21,47	403.349,50	95,76
20 Fondi e accantonamenti	4.987.098,86	6.806.879,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	71.353.068,94	88.588.798,06	68.558.441,28	1.174.416,11	78,72	55.900.616,82	81,54

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
2.01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		35.537.723,52	66.654.957,11	14.709.698,18	27.427.897,81	63,22	10.863.053,89	73,85
<i>Di cui: 2.02.01</i>	<i>Beni materiali</i>	31.556.031,75	57.326.952,31	10.379.248,68	25.221.419,57	62,10	6.856.732,03	66,06
<i>Di cui: 2.02.02</i>	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	839.521,10	4.554.814,05	3.645.244,35	794.659,93	97,48	3.460.861,41	94,94
<i>Di cui: 2.02.03</i>	<i>Beni immateriali</i>	3.142.170,67	4.773.190,75	685.205,15	1.411.818,31	43,93	545.460,45	79,61
<i>Di cui: 2.02.04</i>	<i>Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.05</i>	<i>Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.06</i>	<i>Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Contributi agli investimenti		498.940,53	1.190.312,15	693.115,53	0,00	58,23	168.207,11	24,27
<i>Di cui: 2.03.01</i>	<i>A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	690.458,57	317.467,89	0,00	45,98	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02</i>	<i>A famiglie</i>	200.000,00	200.913,05	76.707,11	0,00	38,18	76.707,11	0,00
<i>Di cui: 2.03.03</i>	<i>A imprese</i>	207.440,53	207.440,53	207.440,53	0,00	100,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04</i>	<i>A istituzioni sociali private</i>	91.500,00	91.500,00	91.500,00	0,00	100,00	91.500,00	100,00
<i>Di cui: 2.03.05</i>	<i>All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale		659.058,18	847.599,81	173.065,68	0,00	20,42	153.515,18	88,70
<i>Di cui: 2.05.01.01</i>	<i>Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.02</i>	<i>Fondi speciali</i>	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.99</i>	<i>Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	550.558,18	550.558,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.02.01</i>	<i>Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.03.01</i>	<i>Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		36.695.722,23	68.692.869,07	15.575.879,39	27.427.897,81	62,60	11.184.776,18	71,81

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.293.569,75	3.985.685,60	739.601,64	1.376.208,86	53,09	498.486,07	67,40
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	710.000,00	906.006,00	156.886,74	33.939,20	21,06	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	1.181.912,00	6.101.574,85	837.557,14	4.745.487,24	91,50	618.995,34	73,90
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.728.605,26	11.035.467,87	599.080,18	7.051.720,49	69,33	296.032,87	49,41
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.285.000,00	3.956.111,66	490.210,74	2.589.525,87	77,85	206.641,27	42,15
07 Turismo	0,00	96.016,83	41.480,00	0,00	43,20	41.480,00	100,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.261.700,00	3.008.032,40	354.593,40	1.135.623,49	49,54	225.366,84	63,56
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.957.264,25	9.531.232,42	4.794.605,68	2.234.552,14	73,75	3.834.476,13	79,97
10 Trasporti e diritto alla mobilità	18.184.170,97	23.936.164,03	7.392.177,46	6.821.753,79	59,38	5.355.783,60	72,45
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	960.000,00	2.804.577,41	169.686,41	1.374.086,73	55,04	107.514,06	63,36
13 Tutela della salute	133.500,00	332.000,00	0,00	65.000,00	19,58	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	36.695.722,23	68.692.869,07	15.575.879,39	27.427.897,81	62,60	11.184.776,18	71,81

SPESE IN CONTO CAPITALE: PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi effettuati nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento.

Fonti di finanziamento	Importo
Risorse proprie	
Oneri di urbanizzazione (OO.UU.)	0,00
Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	1.471.042,12
Avanzo destinato investimenti	349.649,70
Avanzo libero (disponibile)	3.118.185,21
Avanzo vincolato	2.471.286,29
	Totale risorse proprie
	7.410.163,32
	Percentuale incidenza sul totale
	77,90
Risorse di terzi	
Fondi Ministeri	470.554,31
Fondi Regione Marche	1.205.924,80
Fondi PNRR	425.462,26
	Totale risorse di terzi
	2.101.941,37
	Percentuale incidenza sul totale
	22,10
	Totale fonti di finanziamento
	9.512.104,69

Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
Installazione di un impianto per la ventilazione controllata "VMC" con recupero di calore, nella scuola media Nuti sita via Redipuglia Fano,finalizzato allo svolgimento in sicurezza delle attività didattiche a seguito emergenza Covid-19-CUP E34D2200283006-(FINANZ.:CONTR.REGIONE MARCHE DECRETO N.67/5	Fondi Regione Marche	112.000,00
PNRR - M5C2 - MISURA 3 - INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" - CONFERIM. INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE PROGETTO DEFINITIVO, ESECUTIVO, CSP, CSE, E DL PER IMPIANTO SPORTIVO ZENGARINI - INTERVENTO CLUSTER 1 - REALIZZAZIONE NUOVA STRUTTURA POLIVALENTE - CUP E35B22000010004 - Decret	Fondi PNRR	120.536,00
ID190-AQ_10-MANUT.STRAORD.E ARREDO ROTATORIA SONCINO E VIA PERTINI-CUP E37H22003520004(FINANZ.:AVANZO NON VINC.C/CONS.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	115.683,54
AQ_08-CA 02-Servizi di ingegneria e architettura per interventi DI IDRAULICA "ACQUEDOTTI E FOGNATURE" CONTRATTO ATTUATIVO n. 02 conferimento incarico per progettazione definitiva,esecutiva,coord.sicurezza in fase di progettazione e di esecuzione, direzione lavori-Imp.di spesa intero opera rel. passa	Avanzo libero (disponibile)	130.000,00
PARCHEGGIO SCAMBIATORE NEL PARCHEGGIO DI VIALE KENNEDY (FONDI ITI) € 203.000,00 CUI L00127440410201900016 CUP E35F17000160006. ATTUAZIONE INTERVENTI PREVISTI dalla STRATEGIA I.T.I. – POR FESR 2014-2020 (intervento F12-azione 14.3.3 – Asse IV). APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO.(Finanz.:avan	Avanzo libero (disponibile)	103.000,00
PROVINCIA DI PESARO URBINO - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA INCROCIO DI FENILE ALL'INTERNO DEL COMUNE DI FANO LUNGO LA SP 45 Scheda intervento MIT 02598.20.PU CUP: B37H20014060001 - APPROVAZIONE SCHEMA DI ACCORDO ORGANIZZATIVO(FINANZ.AVANZO NON VINC.C/CONS.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	137.467,89
SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI – CAMPO BASEBALL-Interventi di manutenzione straordinaria all'impianto sportivo di baseball sito in Fano – Zona Sportiva Trave CUP E32H22001090004 - € 120.000,00-APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO(finanz.:avanzo vinc.per spese di investimento c/cons2021-D.08)	Avanzo destinato investimenti	120.000,00

INTERVENTO DI MANUTENZIONE DELLA DIGA FORANEA DEL PORTO DI FANO CUP E37G19000010001 - Fondo Sviluppo e Coesione 2014-2020 – Delibera CIPE n. 98/2017. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO(FINANZ.:AVANZO VINCOLATO APPLICATO BILANCIO 2022-C2.22)	Avanzo vincolato	527.577,11
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SOVRASTRUTTURA STRADALE DI ALCUNI TRATTI DELLA STRADA STATALE ADRIATICA NORD ALL' INTERNO DEL CENTRO ABITATO DI FANO. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO.(Finanz.:avanzo non vinc.c/cons.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	130.000,00
PROGETTO DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DI CAMPO DA CALCIO (DI SERVIZIO) INTERNO AL CENTRO SPORTIVO "FILIPPO MONTESI" DI FANO IN LOCALITÀ SANT'ORSO.- APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO-CUP E37H21010450004 (FINANZ.:AVANZO VINCC/CONS.2021.PER SPESE DI INVESTIMENTO-D.06)	Avanzo destinato investimenti	229.649,70
REALIZZAZIONE NUOVA CENTRALE TERMICA A SERVIZIO DELLA SCUOLA SECONDARIA INFERIORE PADALINO – CUP E34E21031320004 APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVOFINANZ.: avanzo non vinc.c/cons.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	221.912,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI PUMP TRACK - CUI L00127440410202200016 - CUP E35B22000080004 - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO.(finanz.:avanzo non vinc.c/cons.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	230.000,00
APPROVAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO DEI "LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL PARCHEGGIO EX FORO BOARIO, VIA MERCANTINI IN FANO - CUP E37H20000310004-(Finanz.:monetizzazione parcheggi avanzo vinc.da legge per spese di investimento - C1.09)	Avanzo vincolato	300.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - Anno 2022 CUP E37H22001690004 CUI L00127440410202200035 - € 1.500.000,00 – APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO(FINANZ.:AVANZO NON VINC.C/CONS.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	1.500.000,00
Manutenzione straordinaria E RISTRUTTURAZIONE DI PIAZZE E aree PEDONALI - Rifacimento di pavimentazione adiacente il Bastione San Gallo – CUP E37H21010440004 – CUI L00127440410202100034 – APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO(FINANZ:AVANZO VINC.PER SPESE DI INVESTIMENTO APPLICATO A BIL.2022-C1.05)	Avanzo vincolato	192.026,99
SIST. CONTABILE Presa in consegna parziale di aree e opere completate, (lavori stradali, rete fognaria, rete idrica, rete gas metano, pubblica illum, verde pubblico e segnaletica stradale), realizzate a scomputo di oneri di urb.primaria e secondaria, previste nelle Convenzioni del comparto ST4_P19 -	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	196.859,20

SIST.CONTABILE Presa in consegna parziale di aree e opere completate, (lavori stradali, rete fognaria, rete idrica, rete gas metano, pubblica ill, verde pubblico e segnaletica stradale), realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, previste nelle Convenzioni del comparto S	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	395.011,42
ID 319_DET.CONTRARRE PER CONFERIMENTO INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO E VULNERABILITA' SISMICA PER I LAVORI DELL'EX ASILO MANFRINI AI FINI DELLA TRASFORMAZIONE DELL'EDIFICIO IN MUSEO DELLA MARINERIA FANESE - CUP E32C2200060001 – (finanz.:avanzo cinc.per spese di inve	Avanzo vincolato	165.000,00
SIST.CONTABILE Approvazione del Collaudo Tecnico Amministrativo e Funzionale finale e definitivo delle opere completate, predisposto dal Collaudatore dei lavori Dott.Ing. Paolo Camerini in data 12.12.2016, riferito alla realizzazione delle opere di urb. del Comparto ST5_P13 "Comparto residenziale	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	152.269,68
SIST.CONTABILE Approvazione del Collaudo Tecnico Amministrativo e Funzionale finale e definitivo delle opere completate, predisposto dal Collaudatore dei lavori Dott.Ing. Paolo Camerini in data 12.12.2016, riferito alla realizzazione delle opere di urbanizzazione del Comparto ST5_P13 "Comparto re	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	312.533,48
PNRR-M2C4-2.2:INTERVENTI x RESILIENZA,VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA- NEXT GENERATION EU.EFFICIENTAMENTO ENERGETICO /SVILUPPO TERRIT.2022 ai sensi dell'art.1,co.29 e ss. L.n.160/2019-messa in sicurezza ex casa colonica Bell	Fondi PNRR	170.000,00
PNRR – M5C2 – INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE – 2.1. INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE.CONFERIMENTO INCARICO PROF. AL R.T. TRA 3TI PROGETTI ITALIA S.P.A. E PROAP ITALIA SRL PER P.F.T.,DEFINITIVO	Avanzo libero (disponibile)	117.345,00
SIST. CONTABILE Presa in consegna parziale di aree e opere completate, (lavori stradali, rete fognaria, rete idrica, rete gas metano, pubblica illuminazione, verde pubblico e segnaletica stradale), realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, previste nelle Convenzioni del	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	105.771,05
SIST.CONTABILE resa in consegna parziale di aree e opere completate, (lav. stradali, rete fognaria, rete idrica, rete gas metano, pubblica illuminazione, verde pubblico e segnaletica stradale), realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, previste nelle Convenzioni del com	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	129.370,16

SISTEMAZIONE CONTABILE Presa in consegna parziale di aree e opere completate, (lavori stradali, rete fognaria, rete idrica, rete gas metano, pubblica illuminazione, verde pubblico e segnaletica stradale), realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, previste nelle Convenzi	Oneri di urbanizzazione a scomputo (OO.UU.)	179.227,13
AQ MANUTENZIONE STRADE per l'esecuzione dei lavori di manutenzione delle strade di competenza del Comune di Fano ivi compresi interventi su segnaletica, altre infrastrutture viarie comunali e loro pertinenze. A.Q.-CA_05 LAVORI ADEGUAMENTO PARCHEGGIO EX FORO BOARIO CUP E37H20000310004. DET.CONTRARRE-	Avanzo vincolato	500.000,00
PNRR-M5C2-INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE- 2.1. INVESTIM.IN PROGETTI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-.DET.CONTR.E AFF. INC.PROF.LE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA,DEFINITIVO,DIREZIOONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE WATERFRO	Fondi PNRR	134.926,26
PNRR-M5C2-INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE- 2.1. INVESTIM.IN PROGETTI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-.DET.CONTR.E AFF. INC.PROF.LE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA,DEFINITIVO,DIREZIOONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE WATERFRO	Avanzo libero (disponibile)	187.255,59
SISTEMA ACCESSIBILITA' CICLABILE AL CENTRO STORICO. FONDI ITI CUI L00127440410201900014 CUP E31B17000800002. ATTUAZIONE INTERVENTI PREVISTI dalla STRATEGIA I.T.I.-POR FESR 2014-2020 (intervento F12-azione 14.3.1 - Asse IV)APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO PISTA CICLABILE TRATTO VIALE KENNEDY e TRATTO	Avanzo vincolato	267.786,22
APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE DELLE STRADE COMUNALI PERIFERICHE - Anno 2022. CUP E37H22001830004 (finanz.:avanzo non vinc.c/cons.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	113.421,19
MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEGNALETICA STRADALE CUI L00127440410202200013 CUP E37H22001440001 -Intervento finanziato con Decreto 14 gennaio 2022 dal Dipartimento per gli Affari interni e territoriali - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO(FINANZ.:CO	Fondi Ministeri	160.000,00

Asta pubblica per l'alienazione di n. 9 immobili di proprietà comunale. Gara del 30 settembre 2020. Immobile n. 4 . Atto propedeutico alla restituzione all'aggiudicatario definitivo Sig. Annibalini Nicola delle somme riconosciute. Impegno di spesa.(FINANZ.:AVANZO NON VINC.C/CONS.2021-E.02)	Avanzo libero (disponibile)	132.100,00
DIFESA DELLA COSTA E MANUTENZIONE DEGLI ARENILI - CUP E35H20000220002 - CUI L00127440410202100014 RINFOLTIMENTO DELLE SCOGLIERE SOMMERSE DI PONTE SASSO – 2 STRALCIO. Approvazione Progetto Esecutivo.(Finanz.:avanzo vincolato c/cons.2021-C2.21)	Avanzo vincolato	141.124,66
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PORTO DI FANO. ANNO 2022 - C.U.P. E37H21010140003 - DECRETO REGIONALE N.134/17/6/21e n.266/22.12.21 ER € 235.060,00 ANNUALITA' 2022 – RENDICONTAZIONE NON OLTRE 30/10/2022DETERMINA A CONTR.E CONTESTUALE AFFID.DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1 C. 2 LETT. A.L DL 7	Fondi Regione Marche	235.060,00
FA.MO.SE. - Interventi di moderazione del traffico, percorsi ciclopedonali e messa in sicurezza - C.U.P. E37C19000100005 - CUI L00127440410201900082. Approvazione Progetto Esecutivo.(FINANZ.:CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE ATTRAVERSO COMUNE SENIGALLIA D.M.N.282/18.10.2017-ACC.22/275)	Fondi Ministeri	310.554,31
FA.MO.SE. - Interventi di moderazione del traffico, percorsi ciclopedonali e messa in sicurezza - C.U.P. E37C19000100005 - CUI L00127440410201900082. Approvazione Progetto Esecutivo.(Finanz.:Avanzo Vinc.applicato a Bilancio 2022 per spese di investimento-C1.10)	Avanzo vincolato	170.330,78
Strategia congiunta ITI (Investimenti territoriali integrati) Pesaro-Fano. Programma Operativo Reg.le del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale POR Marche FESR 2014/2020–Asse 3–Azione 8.1Innovazione di filiera 'Fabbrica del Carnevale'.	Avanzo vincolato	207.440,53
Affidamento servizi tecnici Progettazione Fattibilità Tecnico Economica ,Valutazione Ambientale Strategica (VAS)coord.sicurezza nell'ambito del PTFE, ivi comprese opzioni per Progettazione Definitiva compresa Valutazione Impatto Ambientale,Progettazione Esecutiva,Direzione Lavori, Coord.Sicurezza, p	Fondi Regione Marche	219.343,70
OPERE DI DIFESA COSTIERA LUNGO IL LITORALE A SUD DELLA FOCE DEL FIUME METAURO NEL COMUNE DI FANO C.U.P. E35B18000210007 (FINANZ.:CONTRIBUTO REG.LE FONDI POR-FERS 2014/2020- ACCE.22/14.	Fondi Regione Marche	639.521,10
Totale investimenti		9.512.104,69

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analoga riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIMBORSO PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	766.010,00	766.010,00	766.009,31	100,00	766.009,31	100,00
4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	766.010,00	766.010,00	766.009,31	100,00	766.009,31	100,00

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.544.991,03	18.195.982,49	12.410.181,32	1.863.458,20	78,44	10.510.725,68	84,69
02 Giustizia	158.747,52	179.212,28	173.125,98	203,84	96,72	169.288,48	97,78
03 Ordine pubblico e sicurezza	4.126.244,52	5.253.527,61	3.911.605,58	63.944,91	75,67	3.334.297,66	85,24
04 Istruzione e diritto allo studio	9.355.028,59	16.341.263,10	9.835.607,74	4.845.166,44	89,84	8.641.556,00	87,86
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.149.491,89	14.537.705,01	3.723.651,23	7.073.907,08	74,27	2.394.980,35	64,32
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.858.336,39	4.678.476,13	1.178.570,69	2.589.525,87	80,54	784.460,40	66,56
07 Turismo	600.613,09	1.258.932,22	1.048.868,48	26.713,97	85,44	741.583,31	70,70
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.194.038,67	4.581.060,33	1.804.290,05	1.135.683,82	64,18	1.386.581,91	76,85
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.864.189,21	25.491.402,58	19.819.359,79	2.234.552,14	86,52	15.756.036,46	79,50
10 Trasporti e diritto alla mobilità	22.953.496,71	29.235.520,95	12.380.433,68	6.822.404,30	65,68	8.979.677,93	72,53
11 Soccorso civile	28.450,00	47.106,00	43.494,72	0,00	92,33	25.390,07	58,38
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.399.888,49	23.668.987,01	16.007.596,24	1.881.496,18	75,58	12.824.346,83	80,11
13 Tutela della salute	499.105,44	740.676,99	379.380,81	65.000,00	60,00	349.632,12	92,16
14 Sviluppo economico e competitività	752.213,76	4.234.249,56	938.030,03	257,17	22,16	730.484,64	77,87
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	110.000,00	43.499,00	40.779,00	0,00	93,75	40.779,00	100,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	25.000,00	25.000,00	18.139,66	0,00	72,56	12.222,66	67,38
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	441.857,00	1.962.186,09	421.205,67	0,00	21,47	403.349,50	95,76
20 Fondi e accantonamenti	4.987.098,86	6.806.879,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	766.010,00	766.010,00	766.009,31	0,00	100,00	766.009,31	100,00
60 Anticipazioni finanziarie	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	26.466.500,00	26.466.500,00	10.614.090,15	0,00	0,00	8.772.687,93	82,65
Totale spese	155.281.301,17	204.514.177,13	95.514.420,13	28.602.313,92	46,70	76.624.090,24	80,22

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.935.876,09	-684.261,59	28.251.614,50	13.247.560,06	46,89	15.004.054,44
Titolo 2	Trasferimenti correnti	4.573.894,07	-21.152,50	4.552.741,57	2.859.871,45	62,82	1.692.870,12
Titolo 3	Entrate extratributarie	12.781.407,89	-1.781.984,98	10.999.422,91	5.251.615,12	47,74	5.747.807,79
Titolo 4	Entrate in conto capitale	8.893.167,94	-139.511,63	8.753.656,31	1.325.188,92	15,14	7.428.467,39
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	114.606,24	-1.825,70	112.780,54	63.524,46	56,33	49.256,08
Totale		55.298.952,23	-2.628.736,40	52.670.215,83	22.747.760,01	43,19	29.922.455,82

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.745.519,62	33.506.335,72	14.239.183,90	15.004.054,44	29.243.238,34
Titolo 2	Trasferimenti correnti	12.645.860,05	8.984.831,85	3.661.028,20	1.692.870,12	5.353.898,32
Titolo 3	Entrate extratributarie	17.883.001,90	8.704.718,15	9.178.283,75	5.747.807,79	14.926.091,54
Titolo 4	Entrate in conto capitale	18.727.769,97	7.781.244,45	10.946.525,52	7.428.467,39	18.374.992,91
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.614.090,15	10.556.129,01	57.961,14	49.256,08	107.217,22
Totale		107.616.241,69	69.533.259,18	38.082.982,51	29.922.455,82	68.005.438,33

ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui attivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Accert. Piano finanziario	Descrizione Accertamento	Residuo conservato	Motivo
2000 00804 Piano Fin.: 9.02.04.01.001	MIFA SAS:RESTIT.DEPOS.CAUZ. APPARTAM. V.LE ROMAGNA N° 2/D PER EXTRA COMUNITARIIMP. N° 1421/00	1.007,09	
2004 00010 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	FERSERVIZI:REST.DEP.CAUZIONALE REL.LOCAZLOCALI SITI PRESSO STAZIONE DI FANO DESTATTIVITA'SERVIZIO TAXI(V.IMP.04/817)	195,00	
2004 01327 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	RESTIT.DEPOSITO CAUZIONALE SERV.IMNFORMATIZZATO PRESSO ARCHIVI M.C.T.C. VEDI IMP. N°2170/04	999,39	
2006 00545 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	R.F.I.-ROMA:RISCOSS.DEPOSITO CAUZ.LE PER ATTRAVERSAM.FOGNANTE PARCHEGGIO IN LOC.GIMARRA (VEDI IMP.1504/06)	1.306,50	
2007 00188 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	RESTITUZIONE DA PARTE DI MIFA SAS DI DEPOSITO CAUZIONALE PER LOCAZIONE APPARTAMENTO SITO IN VIALE ROMAGNA N° 2/L -- VEDI IMP. N° 07/1306 --	1.290,00	
2008 00381 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	PASSERELLA PEDONALE AL KM 156+587 DELLA LINEA FERROVIARIA BOLOGNA-LECCE - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZ.LE- VEDI IMP.N.1606	3.000,00	
2013 00513 Piano Fin.: 9.02.04.02.001	Ministero Infrastrutture edei Trasporti: restituzione deposito cauzionale a suo tempo versato per collegamento ai servizi informatizzati presso gli archivi della MCTC per Ufficio Polizia Municipale (vedi imp. 2013/ 1403 e n. 2004/)	178,15	
2014 00110 Piano Fin.: 3.01.02.01.008	2014 - RETTE REFEZ.SCOLASTICA - (recupero coattivo con ASET ENTRATE per un totale di €. 66.909,80 - codice tributo 9265 det.na n. 1394/12-7-2017)- recup.coattivo ANDREANI TRIBUTI e.46.190,13 -	141,47	
2014 00111 Piano Fin.: 3.01.02.01.002	2014 - RETTE ASILI NIDO - (recupero coattivo con ASET ENTRATE per un totale di €. 13.647,23 - codice tributo 9258 det.na n. 1394/12-7-2017) - recupero coattivo ANDREANI TRIBUTI Srl e.9.343,53 -	50,00	
2014 00411 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	TARI 2014 - (Aset spa €. 11.975,489,60 CC 111/31.7.2014 - Aset Holding spa €. 36.600,00 "sturt up" vedi impegni n. 2014/791 e 2014/1912 voce 1095.301.01)	892,34	
2015 00108 Piano Fin.: 3.02.02.01.999	GENN./ DIC. 2015 - SANZIONI PER VIOLAZIONI AL COD.DELLA STRADA - (determina) - riscossione coattiva con ANDREANI TRIBUTI det.ne n. 498 del 06-03-2019; n. 1715 del 31/08/2019; n. 2737 del 24/12/2020.	1.419,28	

2015 00193 Piano Fin.: 3.01.02.01.008	ANNO 2015 - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA - (recupero coattivo ANDREANI TRIBUTI - det.Serv.Educat. n.983 del 25.5.2018 e det.na n. 2478 del 5-12-2019- situazione al 31.12.2021 e.50.256,87 -	98,66	
2015 00559 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	Rimborso da Regione Marche in qualità di Soggetto Attuatore degli Interventi di Mitigazione del Rischio Idrogeologico della spesa per polizza di responsabilità civile su progetto "Rifiorimento scogliere soffolte e costruz. scogliera emersa tratto porto di Fano/Baia Metauro" (vedi imp. 2015/2071)	1.608,00	
2015 00570 Piano Fin.: 1.01.01.53.001	ASET ENTRATE - 2015 imp.PUBBLICITA' PERMANENTE - genn./dic. 2015. (accert.to con determina)	572,72	
2016 00109 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	Diversi ex-dipendenti - recupero coattivo con ex ASET ENTRATE SPA gettoni di presenza commissioni comunali-Trasmissione ANDREANI TRIBUTI con mail del 22/11/2021.	517,45	
2016 00139 Piano Fin.: 3.02.02.01.999	GENNAIO- DICEMBRE 2016 sanzioni per violazioni al Codice della Strada- (determina) - Riscossione coattiva Andreani Tributi Det. n. 2737 del 24/12/2020.	2.743,20	
2016 00228 Piano Fin.: 3.01.02.01.006	ANNO 2016 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI - ASD Ginnastica Aurora Fano piano rateizzaz. prot. 44120/2022 e 56232/2022 - ASD Lido €367,22.	467,66	
2016 00356 Piano Fin.: 3.01.03.01.003	2016 - CONCESS. POSTEGGIO MERC. ITTICO AL MINUTO A. COSTA- (Residuo al 31.12.22 Pescheria Carmen € 3.337,92 ; Arcangeloni Alfredo € 3.337,92 piano di rateizzaz. con det.n.2154/30.09.22).	3.337,92	
2016 00362 Piano Fin.: 3.01.02.01.008	ANNO 2016 - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA -recup.coattivo ANDREANI TRIBUTI per un totale di €. 98.987,50 det.na n. 535 del 13-3-2019 + recupero per €. 394,05-det.na n. 2478 del 05-12-2019-situaz.al 31.12.2021 e.78.755,38 det.n.2237/14.10.2021 -	106,84	
2016 00380 Piano Fin.: 3.01.02.01.002	ANNO 2016- RETTE ASILI NIDO - RECUPERO COATTIVO ANDREANI TRIBUTI per un totale di €. 18.078,68 det.na n. 535 del 13-3-2019- situazione al 31.12.2021 e.11.947,95 det.n.2237 del 14.10.2021-	1.240,92	
2016 00403 Piano Fin.: 1.01.01.51.001	TARI 2016	10.811,77	

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.
L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

SPESE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1 Spese correnti	13.434.741,76	-350.681,84	13.084.059,92	11.612.312,34	88,75	1.471.747,58
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.678.159,33	-45.108,91	2.633.050,42	2.015.719,57	76,55	617.330,85
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	88,75	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	1.793.484,30	0,00	1.793.484,30	742.415,96	41,40	1.051.068,34
Totale	17.906.385,39	-395.790,75	17.510.594,64	14.370.447,87	82,07	3.140.146,77

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1	Spese correnti	68.558.441,28	55.900.616,82	12.657.824,46	1.471.747,58	14.129.572,04
Titolo 2	Spese in conto capitale	15.575.879,39	11.184.776,18	4.391.103,21	617.330,85	5.008.434,06
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	766.009,31	766.009,31	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto di terzi e partite di giro	10.614.090,15	8.772.687,93	1.841.402,22	1.051.068,34	2.892.470,56
Totale		95.514.420,13	76.624.090,24	18.890.329,89	3.140.146,77	22.030.476,66

ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui passivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Impegno Piano finanziario	Descrizione Impegno	Residuo conservato	Motivo
1995 01141 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	OTOFRUTT. BATTISTELLI & C SNC POST. N.9 AL M.O. RESTIT. DEPOSITO CAUZ. PARI A 2 MENSILITÀ.	232,41	
1997 00863 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SPADONI GIOVANNI- CONCESS.SUOLO PUBBL. SITO IN VIA DE GASPERI- REST.CAUZ.DEF.	260,29	
1997 00904 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GIANCARLI NADIA- CONCESS.SUOLO PUBBL. SITO VIA GIRARDENGO (PEEP FENILE)-REST. CAUZ.DEF.- (ACC.97 162)	278,89	
1997 00959 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GUIDI MIRANDA-CONCESS.IN USO SUOLO PUB- BLICO SITO IN P.ZZA COSTANZI N. 17- RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE.	100,40	
1997 00960 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BOF BRUNA- CONCESS.SUOLO PUBBLICO IN VIALE CONFALONIERI- REST.CAUZ.DEF. PARI AD UNA ANNUALITA'	404,90	
1997 01000 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA FATTORIA SNC.- CONTR.SUOLO PUBBL. VIA NEGUSANTI N.15- REST.CAUZ.DEF., PARIAD UNA ANNUALITA'-	21,69	
1997 01190 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PARROCCHIA SAN BIAGIO-CONC.IN USO SUOLO PUBBL.SITO IN VIA DEL PIETRISCO PER UNA EDICOLA RELIGIOCA-REST.CAUZ.DEF.VA-	9,30	
1997 01275 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARRADORI ILARIO-CONCESS.IN USO SUOLO PUBBL.SITO VIA G.GABRIELLI OVE ESISTE UNA EDIC.RIVEND.GIORN.-REST.CAUZ.DEF.	368,75	
1997 02086 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FERRAMENTA RIDOLFI-CONCESS.IN USO DI UN TRATTO DI SUOLO PUBBL.SITO IN VIA ROMA E IN VIA FRANCESCO PALAZZI-REST.CAUZIONE	71,53	
1997 02220 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	IDA FLOR DI CERESANI DONATELLA SNC - CONC. IN USO SUOLO PUBBL.PARCH.CIM.URB.CHIOSCO FIORI E STEAR.-REST.CAUZ.DEF.PARI UNA ANatto 578 del 17-03-2016 uff. pat.	932,72	
1998 00763 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MAFALDA ABBIGLIAM.DI BURESTI M.-CONCESS.SUOLO PUBBL.VIA MALAGODI 12 PER TENDA PARASOLE-REST.CAUZ.DEF.PARI UNA ANNUAL.	52,06	
1998 00851 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MONTESI CATIA- CONCESS.IN USO TRATTO SUOLO PUBBL.SITO PIAZZA ANDREA COSTA REST.CAUZ.DEF.PARI UNA ANNUALITA'	55,78	

1998 01159 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA MANDRIA -CONC.USO SUOLO PUBBL.VIA BUOZZI 24 PER STRUTTURA PORTICATA AL SERV.DELL'ESERCIZIO PUBBL.-VERS.CAUZIONE DEF.VA-	1.019,49	
1999 01729 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DUCCI MARIA CRISTINA-CONC.SUOLO PUBBL. SITO IN P.ZZA DON MINZONI N. 2- REST.CAUZ.DEF.VA-VEDI ACC.TO 99 1036	607,35	
2000 00920 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SANTINI STEFANO-VARIAZ.INTESTAZIONE CONTRATTO DI SUOLO PUBBLICO - RESTIT.CAUZIONE DEFINITIVA -	160,36	
2000 01002 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GIANCARLI NADIA-SUOLO PUBBL.SITO IN VIA GIRARDENGO PER EDICOLA-RESTIT.CAUZ. DEFINITIVA-	51,65	
2000 01106 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARRADORI ILARIO RESTIT. CAUZ. DEFIN. X SUOLO PUBBLICO IN VIA GABRIELLI (ACC. 445/00)	229,93	
2000 01227 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	SPADONI GIOVANNI LIQ. DEP. CAUZ. X SUOLOPUBBL. IN VIA DE GASPERI VEDI ACC. 577/2000.	637,82	
2000 01248 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CENTRO STUDI MANZONI RESTIT. DEP. CAUZ. X SUOLO PUBBLICO IN VIA FRANCESCO PALAZZI(ACC.601/00).	149,77	
2000 01271 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TAUS ROBERTO E FRANCESCA-CONC.IN USO SUOLO PUBBL.V.LE SIMONETTI PER ESERCIZIODI BAR-RESTIT.CAUZIONE DEFINITIVA-	1.497,73	
2000 01540 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	SANTINI STEFANO-CONC.USO SUOLO PUBBL. P.LE PUCCI PER EDICOLA - RESTIT.INTEGR. CAUZ.DEF.VA -	42,76	
2000 01553 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAFFE'AURORA-CONC.IN USO SUOLO PUBBL. SITO IN P.ZZA XX SETT.N. 31 E 32 - REST.CAUZ.DEF.VA -	320,72	
2000 01955 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	L'ERBA DEL VICINO DI MONTESI CATIA-CONC.IN USO DI SUOLO PUBBL. SITO IN FANO - P.ZZA A.COSTA - RESTIT.INTEGR.CAUZ.DEF.	8,78	
2000 02336 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	IDA FLOR DI CERESANI DONATELLA SNC - DEPOSITOCAUZ. X SUOLO PUBBL. IN VIA GIUSTIZIA. RESTITUZIONE VEDI ACC. 2019/00atto 578 del 17.03.2016 uff. pat.	414,20	
2001 00784 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONDOM. LANTERNA AZZURRA RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN VIALECAIROLI 48. VEDI ACC. 61/01.	349,12	
2001 00788 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TONELLI MASSIMO- REST. DEP. CAUZ. X CONCSUOLO PUBBLICO P.ZZA XX SETT. N.42. VEDI ACC. 63/01	128,29	
2001 01144 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GHETTI E MENOCCHI - RESTIT.CAUZIONE DEFINITIVA (ACC.N.247)	1.264,29	

2001 01345 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FERRAMENTA RIDOLFI-RESTITUZ.DEP.CAUZ. CONC.SUOLO PUBBL.VIA F.PALAZZI (ACC.N. 609/01)	20,77	
2001 01346 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BEACH BAR DI VITALI C.-INTEGR.CAUZ.DEF. CONCESS.SUOLO PUBBL.VIALE CAIROLI (ACC.N.610/01)	424,01	
2001 02326 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	EUSEBI A.& R. SNC RESTITUZ. CAUZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE GRAMSCI, 6 (ACC.TO N.660/01).	399,22	
2002 01176 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	A.F.NEWS SNC DI SERI F. E TONUCCI A. VARIAZ.INTEST.CONTR.CONCESS.IN USO SUOLOPUBBL.PIAZZA AMIANI-REST.CAUZ. DEF.-	774,41	
2002 01328 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CICETTI MARCELLO-RESTIT. DEP. CAUZIONALEX OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO IN V.LORETI 1BVEDI ACC. 385/02.	811,89	
2002 01329 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	HORTUS ON THE BEACH-RESTIT. DEP. CAUZIONX OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN V.LE CAIROLI.VEDI ACC. 386/02.	387,50	
2002 01999 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BIAGIOLI MANUELA-CONC.ULTERIORE SUOLO PUBBLICO VIA METAURO PER EDICOLA-RESTIT.DEPOSITO CAUZIONALE-	56,18	
2003 01683 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VERNI CLAUDIO-RESTIT. DEP. CAUZIONALE CONCESS. SUOLO PUBBL. V.LE BATTISTI.	1.859,49	
2003 01685 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BORFECCHIA LUCIO -RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. LOC. TORRETTE.	1.048,12	
2003 01686 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BELLEROFONTE RESTIT. DEP. CAUZIONALE X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. V.LE CAIROLI.	916,13	
2003 01688 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GUIDI MIRANDA -RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN P.ZZA COSTANZI.	20,81	
2003 01691 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SPADONI GIOVANNI -RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN VIA DE GASPER	44,72	
2003 01694 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GIANCARLI NADIA -RESTIT. DEP. CAUZ. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN V.GIRARDENGO.	17,29	
2003 01750 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	LA FATTORIA DI GIROLAMETTI NADIA- CONC. SUOLO PUBBL.VIA NEGUSANTI 15- REST.INT. CAUZ.-	4,50	
2003 01752 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARRADORI ILARIO- CONCESS.SUOLO PUBBL. VIA GABRIELLI- REST.DEP.CAUZ.LE	29,88	
2003 01753 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CENTRO STUDI MANZONI-CONC.SUOLO PUBBL. VIA PALAZZI 59- REST.INTEGR.DEP.CAUZ.	7,36	

2003 01767 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CENTRO COMM.LE ESERC.RIUNITI S'ORSO CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.VIA SANT'EUSE-BIO- REST.CAUZ.	44,88	
2003 01941 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MEA MAURO- RINNOVO CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.VIALE CAIROLI N.48- REST.INTEGR. CAUZ.-	13,33	
2003 01942 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BEACH BAR DI VITALI CORRADO- RINNOVO CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.- REST.INTEGR.CAUZIONE-	21,22	
2003 01943 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TAUS SRL- RINNOVO CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.VIALE SIMONETTI- REST.INTEGR.CAUZ.	3.164,09	
2003 02023 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BOF BRUNA-RINNOVO CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA CONFALONIERI - VEDI ACC.TO 03/1060 -	83,97	
2003 02025 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	DUCCI MARIA CRISTINA-RINNOVO CONCESS. OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO P.ZZA DON MINZONIN.2-RESTIT.INTEGRAZ.CAUZ.-VEDI 03/1058-	125,97	
2003 02026 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TANTUCCIO COSIMO-OCCUP.SUOLO PUBBLICO LOC.TORRETTE VIA BOSCOMARINA N.1/A- REST.INTEGR.CAUZIONE - VEDI ACC.03/1057- Variazione intestaz. con provv. 1143/18.05.2009 uff. pat.	658,54	
2003 02045 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RIST.BELLA NAPOLI - REST.CAUZ.RINNOVO OCCUP.SUOLO PUBBL.P.LE ROSSELLI N. 7- ACC.2003/1087-	2.356,90	
2003 02048 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FERRAMENTA RIDOLFI-REST.INTEGR.CUAZ.RIN-NOVO CONC.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA ROMA ANGOLO VIA PALZZI-ACC.03/1084-	4,54	
2003 02052 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CAFFE'AURORA-REST.INTEGR.CAUZ.PER RINN. CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.P.ZZA XX SETT.ACC.03/1080-	15,98	
2003 02088 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BELPASSI IVO E C. SAS -AFF.AREA COM.LE LOC. BELLOCCHI PER DEPOSITO GPL-RESTIT. DEP.CAUZ.LE DEF.VO-ACC.2003/1123- ex giorgi luana.	270,00	
2003 02219 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	MONTESI CATIA-CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO P.ZZA A.COSTA N.13 - REST.INTE- GRAZ.CAUZIONE-ACC.03/1263-	2,78	
2003 02221 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	IDA FLOR DI CERESANI DONATELLA SNC -CONCESS. OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO VIA DELLA GIUSTI-ZIA - REST.INTEGR.CAUZ.-ACC.03/1265-atto 578 del 17.03.2016 uff. pat.	67,33	
2003 02224 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	MAFALDA ABBIGL.-OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO VIA MALAGODI N.12 - RESTIT.INTEGRAZ. CAUZIONE-ACC.03/1268-	10,74	

2003 02225 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GHETTI E MENOCCHI SNC-OCCUPAZ.SUOLO PUB-BLICO P.ZZA UNITA'D'ITALIA - INTEGRAZ. CAUZIONE - ACC.TO 03/1269-	62,67	
2003 02283 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	AURORA IMMOB.RE-OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO P.LE AMENDOLA N.2-RESTIT.CAUZIONE- VEDI ACC.TO N.2003/1343	4.609,44	
2003 02353 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BIAGIOLI MANUELA- CONCESS.SUOLO PUBBL. VIA METAURO N.127- REST.DEP.CAUZ.LE	965,23	
2004 01230 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AUTOSELLI SRL-AFF.AREA COM.LE LOC. SAN LAZZARO DA ADIBIRE A DEPOSITO AUTO- RESTIT.DEP.CAUZ.LE-VEDI ACC.04/386-	160,02	
2004 01276 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TAVERNA DEI PESCATORI DI RAVAGLI FILIPPOCONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.PIAZZALE CALAFATI- REST.INTEGR.CAUZ.	136,97	
2004 01277 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HORTUS ON THE BEACH- CONCESS.SUOLO PUBBL.VIALE CAIROLI N.62- REST.INTEGR. CAUZIONE.	99,48	
2004 01281 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	EUSEBI ALESSANDRO E ROBERTO-CONC.OCCUP. SUOLO PUBBL.VIA GRAMSCI N.6-REST.INTEGR.CAUZIONE-	19,81	
2004 01548 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TONELLI MASSIMO-CONC.SUOLO PUBBL.P.ZZA XX SETT.42 - REST.INTEGR.CAUZ.- ACC.04/663-	6,39	
2004 01849 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	ELEN SRL-CONCESSIONE AREA LOC.TORRETTE DI FANO- REST.CAUZIONE - ACC.TO 956/04 - (camping la Mimosa)	697,09	
2004 02004 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAMPING METAURO RESTIT. DEP. CAUZIONALE X CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO AREA COM.LE USO CAMPEGGIO.	646,97	
2004 02138 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SANTIAGO SRL RESTIT. DEP. CAUZIONALE X CONCESS. AREA COM.LE IN LOC. METAURILIA.	281,91	
2004 02159 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PAGNONI EUGENIO: CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO VICOLO GALLIZI - RESTITUZ. CAUZIONE-VEDI ACC.TO 2004/1310-	209,52	
2004 02262 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	NATALONI MONIA -REST. CAUZIONE X CONTRATAFFITTO AGRARIO.	67,84	
2004 02266 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BOIANI OMAR REST. CAUZIONE X CONCESSIONE AREA LOC. METAURILIA. (ex affitto REP- 37896)	548,02	
2004 02267 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BOIANI OMAR REST. CAUZIONE X CONCESSIONE AREA LOC. METAURILIA. (ex affitto REP- 37895)	152,12	
2004 02315 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLISPORT. 3 PONTI RESTIT. DEP. CAUZION.X AFFITTO.	500,00	

2005 01202 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ASS.NE SPORTIVA FANUM FORTUNAE NUOTO- AFF.TO CONCESS. PISCINA FELICE RICCI E CONNESSA GESTIONE-RESTIT.CAUZIONE DEF.VA	2.000,00	
2005 01386 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	LEPRI MARCO E BALDELLI M.-RESTIT.DEP. CAUZIONALE X BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO ING	310,00	
2005 01389 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GIOVANELLI STEFANIA -RESTIT DEP.CAUZION.X BOX 6 AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	310,00	
2005 01390 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GIOVANELLI STEFANIA -REST. DEP. CAUZION.X BOX 15 AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	310,00	
2005 01391 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ORTOFRUTT. BATTISTELLI- REST. DEP. CAUZ.X BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO. BOX. N11	310,00	
2005 01392 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	ORTOFRUTT. BATTISTELLI- RISC. DEP. CAUZ.X BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO. BOX N. 11	310,00	
2005 01426 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	AZ.AGR.FACCHINI T.-CONC.OCCUP.SUOLO PUBBL.VIA GARIBALDI-REST.CAUZ.- VEDI ACC.05/512-	101,01	
2005 01431 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MC KENZIE DI CUCCARONI G.-CONC.OCCUP. SUOLO PUBBL.-REST.CAUZIONE- VEDI ACC.05/517-.	505,05	
2005 01432 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	RISTORANTINO DA GIULIO SAS-CONC.OCCUP.SUOLO PUBBL.-REST.INTEGR.DEP.CAUZ.LE- VEDI ACC.05/518-	145,80	
2005 01433 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PENSIONE SASSONIA DI BELLUCCI TANIA-CONC.OCCUP.SUOLO PUBBL. V.LE ADRIATICO-RES.CAUZ.- VEDI ACC.05/519-	366,66	
2005 01631 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VODAFONE OMNITEL N.V.-CONCESS.OCCUPAZ. SUOLO PUBBL.ROTATORIA POSTA TRA CANALE ALBANI E GIROLAMO SONCINO-REST.CAUZ.	1.649,97	
2005 01633 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HAPPY PIZZA & CAFFE' - CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA SAN LAZZARO 6/B- REST.CAUZ. Variazione come da provv. 2518 del 7.9.2015 uff. patrim.	314,28	
2005 01804 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	SOC.OLYMPIA FLAMINIA'94-CONCESS.POSTEG- GIO N. 10 NEL MERCATO ORTOFRUTTICOLO AL-L'INGROSSO-REST.DEP.CAUZ.LE-ACC.05/832-	310,00	
2005 01888 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	MARE E ALTRO SNC-CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.P.ZZA ANDREA COSTA N.10-RESTIT. CAUZIONE-ACC.TO 2005/956-	976,43	
2005 01889 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONDOMINIO LANTERNA AZZURRA-CONCESS.OC- CUPAZIONE SUOLO PUBBL.V.LE CAIROLI N.48-REST.INTEGR.CAUZIONE-ACC.TO 2005/957-	17,53	
2005 02069 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	NATALONI MONIA-REST.CAUZIONALE X AFFITTOTERRENO DI PROP. COM.LE.	452,26	

2005 02074 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BRUSCIA DINO.RESTIT.DEP. CAUZ. X AFFITTOTERRENO DI PROP. COM.LE.	565,00	
2005 02077 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	AZ.AGR.FINOCCHIO LUCIANO E MARIOTTI RETARESTIT. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO TERRENDI PROP. COM.LE.	2.300,00	
2005 02081 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VAGNINI GIORGIO -RESTIT. DEP.CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	674,45	
2005 02083 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VESPRINI UMBERTO -RESTIT.DEP.CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	2.187,76	
2005 02085 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BERTULLI MARCO -RESTITUZ. DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	252,19	
2005 02087 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	MARINI GRAZIELLA -RESTIT. DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	590,04	
2005 02089 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PAZZAGLIA FRANCESCO -REST.DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	870,16	
2006 01000 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BACCHIOCCHI ROBERTO C/O BAR BOMBONIERA CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.- REST.CAUZ.	168,35	
2006 01145 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BAZZONI MARTINA-GARDEN CENTER FIORILAN-DIA-REST.DEP.CAUZ.VERSATO PER CONC.OCCUPSUOLO PUBBL.V.LE V.VENETO-ACC.06/309-EX BAZZONI GIOVANNI DET. 1381 DEL 24.05.2017 UFF. PATRIM.	733,32	
2006 01239 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ORTOFRUTT.BATTISTELLI -REST. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE POSTEGGIO 9 AL M.ORTOFR.VEDI ANCHE IMP. 1141/95.	77,60	
2006 01634 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Fronzi Giulia-conc.occup.suolo pubbl.via cespi n.26-restituz.dep.cauz.le-(acc.2006/636).	659,54	
2006 01635 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Pensione Sassonia sas di Bellucci Tania & c.-ampliam.concess.occup.suolo pubbl. v.le Adriatico n. 86-88-restituz.dep.cauz.le (vedi acc. 2006/637).	673,67	
2006 01648 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	WIND TRE SPA- CONCESS.OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PRESSO ROTONDA COM.LE DI S'ORSO-REST.CAUZIONE- EX. H3G SPA -atto 565 del 13.03.17 uff. pat.	549,99	
2006 01745 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HAPPY PIZZA & CAFFE' SAS - rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.via san lazzaro n.308-restit.dep.cauz.le - acc. 2006/790-Variatione come da provv. 2518 del 7.9.2015 uff. patrim.	314,32	
2006 01746 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CENTRO STUDI A.MANZONI-rinnovo concess.suolo pubbl.via Palazzi n.59 - restituz.deposito cauzionale-acc.2006/787.	31,44	

2006 01831 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CENTRO COMM.LE S'ORSO C/O STUDIO CASA 1130- rinnovo concess.occup.suolo pubbl.via S.Eusebio n.48-restit.integraz.cauzione-	8,96	
2006 01833 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BOF BRUNA- rinnovo concess. occupaz. suolo pubbl.via Confalonieri - restituz.integraz.cauzione-	97,72	
2006 01834 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BELLA NAPOLI- rinnovo concess.occupaz.suolo pubblico Piazzale Rosselli n.7-restituz.integraz.cauzione-	471,10	
2006 01841 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Carradori Ilario - rinn.conc.occup.suolo pubbl. via Gabrielli sn - rest.integr.cauz.-vedi acc.2006/915-	125,76	
2006 01842 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Bar Giuliano di Palazzini Stefania e c. snc - rest.dep.cauz.le per voltura concess occup.suolo pubbl.- vedi acc.to 2006/913 -	1.257,20	
2006 01862 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BUCCI DANIELE RISC. CAUZIONE X AFFITTO TERRENO VEDI ACC. 930/06	1.087,50	
2006 02039 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Giancarli Nadia- rinnovo concess. occupaz.suolo pubbl.via Girardengo n.1- rest.integraz.cauzione-	69,44	
2006 02040 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Cicetti Marcello- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. viale Adriatico - rest.integraz.cauzione.	162,44	
2006 02041 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	La Fattoria di Girolametti Nadia- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.via Negusanti n.15- rest.integraz.cauzione-	5,24	
2006 02057 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	INWIT SPA- concess.occupaz.suolo pubbl.area compresa tra le vie Canale Albani e Girolamo Soncino- rest.cauzione. variazione come da det. 534 del 07.03.2017 uff. Patrim.	125,72	
2006 02111 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Vodafone Omnitel-concess.occup.suolo pubblico incrocio ss16 e viale Piceno-restituz.dep.cauz.le-vedi acc.to n. 2006/1223-	1.424,60	
2007 01102 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Spadoni Giovanni- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.via de Gasperi- rest.integr.cauz.- (acc.n.59/07)	188,46	
2007 01104 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	IDA FLOR DI CERESANI DONATELLA SNC .- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. via della Giustizia- rest.integr.cauzione- (acc.n.61/07)atto 578 del 17.03.2016 uff. pat.	282,96	
2007 01108 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Marino Anna Maria- concess.occup.suolo pubbl.loc.Torrette via SNAS - rest.cauzione -(acc.n.64/07)	544,70	
2007 01112 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Taus srl- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. viale Simonetti- rest.integraz.dep.cauz.- (acc.n.68/07)	555,56	
2007 01114 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Condominio Lanterna Azzurra amm.Rinaudo Paolo- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.viale Cairoli n.48- rest.integr.dep.cauz.le -(acc.n.70/07)	73,37	

2007 01452 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Guidi Miranda- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. Piazza Costanzi- rest.integraz.dep.cauz.le-	24,23	
2007 01507 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAFFETTERIA MARCONI-restit.dep.cauz.le versato per occupaz.suolo pubblico-vedi acc.to n. 2007257-	444,40	
2007 01508 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	SPADONI PAOLO-rest.dep.cauz.le per concessione occupaz.suolo pubblico-vedi acc.to n. 2007/ 258-	579,63	
2007 01575 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLISPORTIVA 3 PONTI -RESTITUZ. CAUZIONE X AFFITTO AREA COMUNALE	300,00	
2007 01599 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	Carradori Corrado- concess.occupaz.suolo pubbl.- rest.dep.cauz.le-	502,80	
2007 01759 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GHETTI & MENOCCHI SNC-restituz.integraz.dep.cauz.le per rinnovo concess.occupaz.suolo pubblico p.zza Unità d'Italia - acc.to n. 2007/337-	265,24	
2007 01761 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. TRE PONTI .RESTITUZ. CAUZIONE PER POSTEGGIO N. 4 AL MERCATO ORTOFRUTTICOLO INGROSSO ACC.339/07	310,00	
2007 01946 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	EUSEBI ALESSANDRO E ROBERTO SNC REST. CAUZIONE X OCCUPAZ- SUOLO PUBBLICO VIA GRAMSCI 6.	178,14	
2007 02082 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	pizz.LA MANDRIA-concess.occupaz.suolo pubbl. via Rimembranze n.11 -restituz. deposito cauzionale - vedi acc.to n. 2007/527 -	1.634,36	
2008 01029 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TUSHA HYSEN -RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO VIA SONCINO 1.	192,10	
2008 01031 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BIAGIOLI MANUELA RESTITUZ.. INTEGRAZ. CAUZIONE X OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA METAURO.	204,36	
2008 01032 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BEACH BAR DI CORRADO VITALI RESTITUZ.. INTEGRAZ. CAUZIONE X OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI-	89,08	
2008 01101 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GARDEN CENTER FIORILANDIA di BAZZONI MARTINA-restituz.integrazione dep.cauz.le versato per rinnovo concess.occup.suolo pubblico via Vittorio Veneto-ACC.2008/149- EX BAZZONI GIOVANNI DET. 1381 DEL 24.05.2017 UFF. PATRIM.	146,72	
2008 01335 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	DITTA LA META BEACH DI FERRI MAURO -RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO STABILIM. BALNEARE	990,77	
2008 01479 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	FRONZI GIULIA-concess.occupaz.suolo pubbl.via G.Cespi - restit.dep.cauz.le-acc.to n. 2008/296 -	363,42	

2008 01566 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI MASSIMO -RESTITUZIONE INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE SUOLO PUBBLICO	26,92	
2008 01569 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BORFECCHIA LUCIO - RISTITUZIONE INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE SUOLO PUBBLICO	67,30	
2008 01666 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BELLEROFONTE SRL -RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	184,32	
2008 01673 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FERRAMENTA RIDOLFI RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA ROMA 63	19,37	
2008 01677 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	LA TAVERNA DEI PESCATORI - RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PIAZZALE CALAFATI 1/2	576,40	
2008 01678 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	A.F. NEWS DI TONUCCI E SERI - RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PIAZZA AMIANI	154,79	
2008 01697 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEVILACQUA MARIO - RESTITUZIONE INTEGRAZIONE CAUZIONE X FITTO TERRENO.	2,11	
2008 01740 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CAFFE'AURORA di Bacchiocchi Filippo-rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.p.zza xx settembre 31/32 - restit.integr.dep.cauz.le-vedi acc.to n. 2008 468-	67,30	
2008 01742 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEACH BAR di Vitali Corrado-rinnovo e ampliam.to concess.occupaz.suolo pubbl.-restit.dep.cauz.le -	157,15	
2008 01765 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	L'ERBA DEL VICINO DI MONTESI CATIA RESTITUZIONE INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PIAZZA A.COSTA 23.	13,46	
2008 01815 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Vodafone- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. rotatoria presso Canale Albani- restit.integr.az.dep.cauz.le -	330,12	
2008 01881 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	LA BARCHETTA SRL-restituz.deposito cauzionale versato per occupazione suolo pubblico -vedi acc.to n. 2008/542-	691,46	
2008 02008 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VESPRINI UMBERTO - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE REP 38047.	240,14	
2008 02073 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FACCHINI TIZIANA-restituzione integrazione deposito cauzionale per rinnovo concessione occupaz.suolo pubblico via Garibaldi n. 31 - vedi acc.to 2008 646 -	20,19	
2008 02074 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	MC KENZIE SNC di Cuccaroni G. & C. SNC-restituzione integrazione deposito cauzionale per rinnovo concessione occupaz.suolo pubbl.p.zza A.Costa 4 - vedi acc.to 08/647-	100,95	
2009 01097 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	EUSEBI FRANCESCO - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE	618,21	

2009 01167 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HORTUS ON THE BEACH - restituz.integraz.deposito cauz.le versato per concess.suolo pubblico v.le adriatico n. 62 - vedi acc.to n. 2009/194-	550,21	
2009 01168 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AURORA IMMOBILIARE - restituz.integraz.deposito cauz.le versato per concess.suolo pubblico P.zzale Amendola n. 2 -vedi acc.to n. 2009/195-	922,24	
2009 01170 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DUCCI MARIA CRISTINA-restituz.integraz.deposito cauz.le versato per concess.suolo pubblico P.zza P.zza Don Minzoni 2 - vedi acc.to n. 2009/197 -	146,58	
2009 01189 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROSSI DINA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE -ex Alessandrini Marcello - variazione come da Det. 834 /2016 uff. pat.	168,60	
2009 01191 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VERNI ALIAS VERNA CLAUDIO - restituz.integraz.dep.cauz.le per rinnovo concess.occupaz. suolo pubblico via Battisti n.49 c/o hotel Cristallo - vedi acc.to n. 2009/192-	26,31	
2009 01271 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARE E ALTRO SNC di GARATTONI CRISTINA E C. - rinnovo concess. occupaz.suolo pubbl. Piazza A. Costa- rest. integraz.dep. cauz.le -	599,17	
2009 01404 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MAESTRALE SRL - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO. -VEDI ACC. 322/09	2.042,95	
2009 01451 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GRAMOLINI PAOLO - RESTITUZ. CAUZIONE X AFFITTO ALLOGGIO VIA SONCINO 1 VEDI ACC. 336/09	142,42	
2009 01503 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DEDEM AUTOMATICA SRL - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIALE CECCARINI VEDI ACC. 358/09	62,86	
2009 01504 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FRONZI GIULIA RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA CESPI - VEDI ACC. 357/09	40,60	
2009 01549 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DI SANTE LOREDANA - RISC. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO LOC. CHIARUCCIA -FOGLIO 75 PARTIC. 259	123,32	
2009 01569 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEACH BAR DI VITALI CORRADO RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI	502,88	
2009 01573 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	UN MORSO DI ROMAGNA DI SEVERI DANIELE - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA ARCO AUGUSTO	121,20	
2009 01574 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAPPELLI RENZO MARIO KENJI - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA GALILEI	502,80	
2009 01575 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CASTELLUCCI GIAN MARIA - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE ADRIATICO	157,15	

2009 01595 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VERNI ALIAS VERNA MARIO per HOTEL EXCELSIOR-restituz.dep.cauz.le per conc.occupaz.suolo pubbl.-vedi acc.to n. 2009/397 -	1.445,75	
2009 01601 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CEFFETTERIA DELL'ARCO DI D'ARCANGELO E PIERINI SNC-restituz.dep.cauz.le per conc.occupaz.suolo pubbl. via Arco D'Augusto n. 17 - vedi acc.to n. 2009 / 394 -	363,60	
2009 01643 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	TOMASETTI RAFFAELLO- restit. cauzione vers. per richiesta misurazione rumore c/o abitazione via Giordano Bruno n. 9 - vedi acc.to n. 2009 431 + 2013/145 e imp. 2013/858) -	540,00	
2009 01768 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARLETTI LAURA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO CORSO MATTEOTTI. ACC. 481/09	161,60	
2009 01802 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FERRI BRUNO - RESTITUZ. CAUZIONE X AFFITTO AREA COM.LE IN LOC. BELLOCCHI.	250,00	
2009 01990 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DITTA BAR RENZONI (di Roberto e Liliana) - RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO AREA LOC. TORRETTE	270,00	
2009 01991 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	NEGUSANTI GRAZIANO -RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BELLOCCHI	100,00	
2010 00845 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	GIOVANNELLI STEFANIA RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 15	40,00	
2010 00847 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GIOVANNELLI STEFANIA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 6	40,00	
2010 00848 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BATTISTELLI GIOVANNI - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 9	40,00	
2010 00851 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BATTISTELLI GIOVANNI RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 11	40,00	
2010 00852 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	BATTISTELLI GIOVANNI - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 12	40,00	
2010 00855 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	A.S.D. OLIMPIA CUCCURANO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 10	40,00	
2010 00857 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	LEPRI MARCO E BALDELLI MIRCO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 7	40,00	
2010 00859 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. TRE PONTI - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 4	40,00	

2010 00879 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VITALI LORIS - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BELLOCCHI	250,00	
2010 00989 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PAGNONI EUGENIO - RESTITUZ.. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE CONCESS. SUOLO PUBBLICO PIAZZA SELVELLI	104,73	
2010 00990 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PENSIONE SASSONIA SAS DI BELLUCCI TANIA E C.- RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE CONCESS. SUOLO PUBBLICO V.LE ADRIATICO 86-88	56,55	
2010 00992 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BARDAN SRL - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE CONCESS. SUOLO PUBBLICO PIAZZA XX SETT. 28	282,80	
2010 01097 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VBM SAS DI POMPILI JENNIFER - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA DE PILI 19	72,72	
2010 01260 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CEETRUS ITALY S.P.A. - RESTITUZ. DEP.CAUZ.LE CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA EINAUDI 30 - VEDI ACC.TO . 2010/ 244.-EX GALLERIE COMM.LI SPA vedi atto 670 del 19.05.2020 uff. patrimonio	2.153,60	
2010 01261 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BARDAN SRL - RESTITUZIONE INTEGRAZ.DEP.CAUZ.LE PER CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL. P.ZZA XX SETTEMBRE 28 -	1.494,80	
2010 01443 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BAR PASTICCERIA DEL CORSO di Cortese Mauro - restit.dep.cauz.le per occupaz.suolo pubblico c.so Matteotti 126 - vedi acc.to n. 2010 324 -	242,40	
2010 01444 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI VIRGINIO & C. SNC - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA FRATELLI ZUCCARI.	251,40	
2010 01502 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BERNUCCI TITO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BAIA METAURO	70,00	
2010 01568 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ORAZI SRL - restit.dep.cauz.le per occup.suolo pubbl.via Puccini n.1 -vedi acc.to n. 2010/387- ex Casa Nolfi srl - Modif. come da det. 631 del 28.03.18 uff. pat.	942,90	
2010 01569 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIETRELLI MASSIMILIANO- restit.dep.cauz.le per occupaz.suolo pubbl.Via Cavour angolo via della Vica - vedi acc.to 2010 388-	40,42	
2010 01584 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BAGAI0' GIUSEPPINO E POLVERARI MARIA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO	250,00	
2010 01585 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CIRIONI NERINA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO (ex Bagaiò Aldo e Cirioni Nerina)	250,00	
2010 01703 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MATI SRL - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO P.ZZA XX SETTEMBRE	40,40	

2010 01884 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SERFILIPPI FRANCO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO LOC. STADIO MANCINI	182,50	
2011 00802 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BRUSCIA DAVIDE - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA	101,00	
2011 01001 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIZZERIA XX SETTEMBRE DI CARLETTI LAURA - RESTITUZIONE deposito cauzionale per concessione occupazione suolo pubblico in Fano P.zza XX Settembre - vedi acc.to n. 2011/141-	484,80	
2011 01103 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA BOMBONIERA DI BACCHIOCCHI ROBERTO - concess. occupaz.suolo pubblico Piazza XX Settembre - rest. dep. cauz.le - (vedi acc.n.2011/212)	1.010,00	
2011 01105 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	STRAPIZZAMI di LUCERTINI VIRGINIA E C. SNC- concess. occupaz.suolo pubblico Viale Cairoli n.66- rest. dep. cauz.le- (vedi acc.n.2011/214) -	848,61	
2011 01106 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TALAMELLI MAURO - concess. occupaz.suolo pubblico via Alcide De Gasperi - rest.dep. cauz.le- (vedi acc.n.2011/215) -	324,88	
2011 01134 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAFFE AURORA DI BACCHIOCCHI FILIPPO - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO PIAZZA XX SETTEMBRE.	1.010,00	
2011 01177 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BELLEROFONTE SRL - CONCESSIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI - REST. DEP. CAUZ.LE - ACC.N.2011/228 -	565,74	
2011 01219 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FONDAZIONE CARIFANO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE CONCESSIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA SAN MICHELE - VEDI ACC.N.2011/ 259 -	22,16	
2011 01291 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DOMO IMMOBILIARE SRL - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA TONIOLO	336,50	
2011 01292 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARINO ANNA MARIA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA SNAS	209,50	
2011 01311 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIADINA BEACH DA CIOPPINO DI MORICOLI - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI	628,60	
2011 01434 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BONCI LORIS - RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO AREA DI PROP. COM.LE (contratto cointestato con Luzi Roberta)	110,00	
2011 01435 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LUZI ROBERTA -RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO AREA DI PROP. COM.LE (contratto cointestato con Bonci Loris)	110,00	
2011 01543 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. FALCINETO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE REP. 38365- DA LIBRETTO RISP. 4763 -PROVV. 1335 DEL 27.6.11 UFF. PATRIM.(Det.n.699/30.4.2015)	2.435,00	

2011 01545 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONSORZIO FLAMINIA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE - DA LIBRETTO RISP. 1064530 -PROVV. 1335 DEL 27.6.11 UFF. PATRIM.	5.637,69	
2011 01546 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI NICOLA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE - DA LIBRETTO RISP. 4937 - PROVV. 1859 DEL 19.9.11 UFF. PATRIM.DET. UFF. PATRIM. 1817 DEL 30.10.15.	2.475,00	
2011 01547 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. FALCINETO -RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE -REP 38365 DA LIBRETTO RISP. 1064475 - PROVV. 1859 DEL 19.9.11 UFF. PATRIM. VARIAZIONE CON DET. 133 DEL 26.01.2017 UFF. PAT.	2.755,19	
2011 01548 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GNASSI MATTIA EX. DANIELE - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE - DA LIBRETTO RISP. 5062 - PROVV. 1859 DEL 19.9.11 UFF. PATRIM. e det. 319 del 16.02.21 uff. pat.	3.052,58	
2011 01555 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIQuadro Solar srl - costituzione servitù ipogea su terreno com.le per posa linea elettrica a media tensione: versamento deposito cauzionale o da utilizzare per eventuale spostamento servitù - VEDI ACC.TO 2011 464 -	3.000,00	
2011 01611 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BRICOCENTER ITALIA SRL - concess.occupaz.suolo pubbl. via Einaudi n.5- rest.dep. cauz.le.	565,32	
2011 01704 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	UNIONE SPORTIVA VALMETAURO A.S.D. - convenzione gestione campo sportivo via Caminate, loc.Tombaccia- rest. dep. cauz.le- (ACC. n.2011/ 528).	1.000,00	
2011 01753 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI NICOLA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	477,00	
2011 01754 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SBROLLINI ROMINA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	977,00	
2011 01755 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIERINI FILIPPO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.634,00	
2011 01756 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PAZZAGLIA FRANCESCO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.410,00	
2011 01757 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUCCI DANIELE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	653,00	
2011 01812 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUCCI DANIELE - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.349,75	

2011 01813 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GRAMOLINI FIORELLA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.696,67	
2011 01815 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BRUNETTI RAFFAELA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.492,40	
2011 01819 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIERELLI PATRIZIA RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.796,96	
2011 01820 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ALESSANDRINI GABRIELE - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	2.110,07	
2011 01821 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ANTOGNONI ELVIO - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.069,08	
2011 01850 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VITALI CHIARA - restit. cauz.vers.per richiesta misurazione rumore presso l'immobile di proprieta' in Viale Cairoli n.48 - (vedi acc.n.2011 588).	544,50	
2012 00746 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SPADONI GIOVANNI - concess. occupaz.suolo pubbl. via De Gasperi- restituz. dep. cauzionale - vedi acc.n.2012/73 -	460,90	
2012 00822 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	D'ANTUONI FRANCESCO - ammissione Casa Albergo "Don Paolo Tonucci"- rest. dep. cauz.le- (vedi acc.n.2012/88) -	762,00	
2012 00823 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FOTI ALMA- ammissione Casa Albergo "Don Paolo Tonucci"- rest. dep. cauz.le - (vedi acc.n.2012/89)	762,00	
2012 00879 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PESCI PATRIZIA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE	597,43	
2012 00966 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA MANDRIA di DE SANCTIS F e C. SNC - restituz.dep.cauz.le versato per concess.occupaz.suolo pubblico V.le Buoizzi n. 24/26 - provv.entrata n. 946 del 7.2.2012 -	314,30	
2012 01002 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SOC. AGRICOLA BRUSCIA S.S. - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4851	1.313,90	
2012 01003 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TRAVAGLINI LUIGI - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4848	1.791,31	
2012 01004 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. MONDO SOLIDALE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 498	1.500,00	
2012 01005 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ALEGI PAOLO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4859	396,01	
2012 01006 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SABBATINI MARCO RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 5046	1.222,70	

2012 01011 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CREDIT AGRICOLE ITALIA SPA ex CREVAL SPA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO LOCALE DI PROP. COM.LE REG. 69/11-ex carifano det. 190 del 01.02.2017+ det 983 del 3.5.22 uff. pat.	11.167,50	
2012 01012 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CREDIT AGRICOLE ITALIA SPA ex CREVAL SPA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO LOCALE DI PROP. COM.LE REP. 38585/10 - ex carifano det. 190 del 01.02.2017 + det 983 del 3.5.22 uff. patrim.	375,00	
2012 01159 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI VIRGINIO - RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE	750,00	
2012 01193 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HORTUS ON THE BEACH SRL - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.V.LE CAIROLI - TRIESTE- VEDI ACC.N.2012/253-	84,78	
2012 01194 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ASET HOLDING SPA -OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.PER INSEGNA VIA ROMA- REST.DEP.CAUZ.LE- VEDI ACC.N.2012/254 -	62,86	
2012 01289 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ASSOC. VERDE VALLATO II -CONCESS.OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VALLATO II -RESTIT.DEP. CAUZ.LE- (VEDI ACC.2012/305)	161,50	
2012 01301 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BROZZI DI BROCCA S. & AGUZZI F. -RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO P.ZZETTA DONATORI SANGUE - (vedi acc.n.2012 /323) -	345,73	
2012 01307 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ASS.NE PRO-FENILE - restit.dep.cauz.le per occupaz.suolo pubbl. via Poxxo a Fenile - provvis.entrata n. 4145 del 20.6.2012 -	201,90	
2012 01379 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	M3 sas di Canestrari Marco e Carloni Martina & C.- occupaz.suolo pubblico - rest. dep. cauз. le.	471,45	
2012 01387 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLISPORTIVA TRE PONTI - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE	700,00	
2012 01403 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	UN MORSO DI ROMAGNA DI SEVERI DANIELE - restituzione dep.cauз. le versato per occupaz.suolo pubblico per ampliamento tenda - provvis.entrata n. 5278 del 7-8-2012 -	121,20	
2012 01411 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUCCHINI EGIZIANA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE.	450,00	
2012 01417 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VINCENZI VALERIA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO AREA - det. 1743 del 11.10.16 uff. patrim.	315,00	
2012 01475 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	S.B. ACQUAMARINA SRL - restituz.dep.cauз. le per occupaz.suolo pubblico per installaz.tenda parasole mq. 18.30 P.zza XX Settembre angolo corso Matteotti 155 - provvis.entrata n. 6362 del 4.10.2012 - vedi acc.to n. 2012/480 -	230,38	

2012 01523 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIZZ'ART SRL - restit.dep.cauz.le per conc.occupaz.suolo pubbl. via Nazario Sauro 268 - provvis.entrata n. 7975 del 7.12.2012-	597,17	
2012 01549 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DI CARO CLAUDIO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.316,00	
2012 01550 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGR. BUSCA MICHELE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.200,00	
2012 01552 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BONCI DEL BENE NICCOLO' - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	800,00	
2012 01553 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIERINI GIOVANNI - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.426,00	
2012 01555 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TESTAGUZZA DIEGO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.213,00	
2012 01557 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUDASSI OBERDAN - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	2.010,00	
2012 01558 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROSSINI ALESSANDRO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.280,00	
2012 01578 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGRICOLA DELLA SANTA - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.560,00	
2012 01579 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DA POZZO GIUSEPPE BRUNO - - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	813,00	
2012 01592 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLIS - SOC. COOP SOC. ARL ONLUS - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	311,88	
2012 01608 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MASSIMO PESCA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO PARTE MAGAZZINO AL M. ITTICO INGROSSO	600,00	
2013 00752 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARINELLI LUCIANA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE EX. LIB. RISP. N. 1066185	932,40	
2013 00753 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ORAZIETTI GIACOMO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE EX. LIB. RISP. N. 1066222	1.591,00	
2013 00754 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PEDINI LUCIANO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE EX. LIB. RISP. N. 1066156	3.080,00	
2013 00756 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ANSELMI TIZIANO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE EX. LIB. RISP. N. 1066172	3.037,00	

2013 00794 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUCCI DANIELE - -RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE	4.316,25	
2013 00849 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MAGI FABRIZIO -RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO	3.155,00	
2013 00858 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Integrazione deposito cauzionale da restituire al sig. Tomasetti Raffaello per indagine fonometrica (vedi anche imp. 2009/1643 + acc. 2009/431 e 2013/145) -	4,50	
2013 00880 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Santini Stefano & C. Sas: restituzione deposito cauzionale per voltura della concessione suolo pubblico (edicola C.so Matteotti) (vedi acc. 2013/164) -	1.636,29	
2013 00929 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARINI GRAZIELLA - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	2.486,95	
2013 00955 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BORFECCHIA LUCIO - RESTITUZIONE INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIQ CAPPELLINI - VEDI ACC.TO N. 2013/234 -	141,58	
2013 01190 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Staffolani Domenico restituz. cauzione fitto area di prop. com.le	712,00	
2013 01191 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Bagni Claudia di Morganti Maria restituz. cauzione fitto area di prop. com.le	142,00	
2013 01500 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Paterniani Daniele - Restituz. deposito cauzionale fitto fondo rustico di prop. com.le	50,40	
2013 01575 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	gerico onlus - Restituz. cauzione box. al M.Ortofrutt. ingrosso.	450,12	
2013 01576 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CIMINARI DANIELE - Restituz. cauzione box. al M.ittico ingrosso.	602,50	
2013 01594 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PESCHERIA CARMEN - RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO BOX AL MERCATO ITTICO INGROSSO.	838,50	
2014 00818 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONSORZIO ITTICO FANESE - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 2 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	967,50	
2014 00819 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BIBO SRL - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 11 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO -VARIAZIONE COME DA DET. UFF. PAT. N. 2486 DE L 30.12.2016. ex. consorzio ittico	602,00	
2014 00820 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROMAGNOLI ANNA RITA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 1 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	625,00	
2014 00822 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ITTICA VALENTINI - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 17 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	215,25	

2014 00823 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROMAGNOLI MAURIZIO - RESTITUZ.. CAUZIONE FITTO BOX 15 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	301,25	
2014 00824 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARCANTOGNINI MARCO - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 15 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	301,25	
2014 00825 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROSSINI FEDERICO - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO BOX 13 AL M. ITTICO ALL'INGROSSO	602,25	
2014 00857 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TONELLI NICOLA - RESTITUZ.. CAUZIONE AFFITTO TERRENO LOC. ROSCIANO.	1.295,00	
2014 00858 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEVILACQUA GIOVANNI - RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO TERRENO LOC. ROSCIANO	847,00	
2014 01089 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Fondazione Fano Solidale: restituzione deposito cauzionale per occupazione suolo pubblico (Via V.Veneto,Via Divisione Carpazi, Via XXVI Strada) (vedi acc. 2014/170)	210,99	
2014 01090 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Ditta MCKENZIE : restituzione integrazione deposito cauzionale per concessione occupazione suolo pubblico in P.zza A. Costa (vedi acc. 2014/169)	40,40	
2014 01132 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MEF SRL : rstituzione deposito cauzionale per occupazione suolo pubblico Via Simonetti n. 9 20 (vedi acc. 2014/ 212)	660,03	
2014 01228 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ADANTI VALTER RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI ---MOCAMBO- VEDI ACC. 253/14	1.068,62	
2014 01233 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SUPERNOVA SNC DI CONTI A. E ZANDRI D. VERSAM. DEP. CAUZ. X CONCESS. SUOLO PUBBL. PROV. 661/24.4.14 PROV. ENTR. 2940 DEL 23.4.14. VEDI ACC. 235/14	404,00	
2014 01234 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BELLA NAPOLI SNC DI CEGLIA VINCENZO & C. VERSAM. DEP. CAUZ. X CONCESS. SUOLO PUBBL. P.ZZA ROSSELLI PROV. ENTR. 2793 DEL 17.4.14. VEDI ACC. 234/14	1.616,00	
2014 01236 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PENSIONE SASSONIA SAS DI BELLUCCI TANIA E C. VERSAM. DEP. CAUZ. X AMPLIAMENTO SUPERF. CONCESS. SUOLO PUBBL. V.LE ADRIATICO 86-88 VEDI ACC. 224/14	31,43	
2014 01247 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PINO BAR SNC - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE PER CONCESS. SUOLO PUBBLICO IN VIA MURA AUGUSTEE N. 11	94,29	
2014 01390 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MAFALDA ABBIGLIAMENTO SAS - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA MALAGODI 12.	12,56	
2014 01423 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PICCOLO CAFFE DI CANDELORA PATRIZIA -RESTITUZIONE CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA FRONCINI 16	202,00	

2014 01436 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	IL CORTILE DI LOREDANA VERGONI SAS - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA MONTEVECCHIO-ALAVOLINI	169,56	
2014 01543 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ELISIR DI PAOLETTI FRANCO - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA GARIBALDI 35	525,20	
2014 01773 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RISTORANTINO DA GIULIO DI VENTORINO - RISC. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE SUOLO PUBBLICO V.LE ADRIATICO 100	288,17	
2014 01818 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAFFE' DELLE SCIENZE DI SORCINELLI DANILA - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA U. DE PILI 57	1.252,40	
2014 02020 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DITTA MATTIOLI FRANCK JOSEPH - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA ROMA 8/A	691,46	
2015 00900 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LABIRINTO SOOC. COOP - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE CONTRATTO COMODATO STR. SAN MICHELE.	10.000,00	
2015 00908 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DITTA SANTINI STEFANO & C. SAS - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA NOLFI-VIA GARIBALDI.	1.858,40	
2015 00932 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARNAROLI PAOLO - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO	2.856,30	
2015 01291 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PRIMO FIORE DI LOVINO LORENZO & C. SAS - RESTITUZ. CAUZIONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO VIA S.EUSEBIO 2.	502,88	
2015 01322 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DITTA G .& B. snc di Galli Maura & belli Massimo -RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONA SUOLO PUBBLICO PIAZZA AMIANI - Atto 2000 del 21.07.2017 uff. pat.	808,00	
2015 01327 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RIMA SRLS - RESTITUZ. DEP. CAUZION. OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA N.SAURO 264.	722,89	
2015 01340 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ADDIS SARA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 579 ADDIS PASQUALINO COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.--- EX ADDIS ROMOLO DET. UFF. PAT. 616 DEL 27.03.2017.	135,76	
2015 01341 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ANNIBALINI EMANUELE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE affitto area DA ESTINZIONE LIBRETTO 321 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM. (EX TONINO DET. 85 DEL 16.01.2019 UFF. PAT.)	72,30	
2015 01342 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ANTOIGNONI RODOLFO RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 741 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	635,24	

2015 01344 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BATTISTELLI ORELIO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 332 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	412,50	
2015 01346 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGRIC. TOMBACCIA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 12/117 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	248,47	
2015 01348 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEDINI GIANLUCA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 638 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	65,00	
2015 01351 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEVILACQUA MARIO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 5058 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	824,48	
2015 01352 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BOCCHINI ORETTA - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE DA ESTINZIONE LIBRETTO 649 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	52,69	
2015 01355 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARLONI MAURIZIO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 4936 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	341,42	
2015 01356 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CARNAROLI PAOLO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 737 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	479,29	
2015 01358 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DI SANTE LOREDANA - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 4765 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	438,76	
2015 01360 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GUIDI SILVIO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 6221 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	239,35	
2015 01362 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PERONI FRANCO - RESTITUZ. DEP. CAUZ (ex Lugli Ada, restituz dep cauz da estinzione libretto 66304 come da Det. 190 del 04.02.15 Uff. Patrim.	208,01	
2015 01363 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARCHIONNI ROBERTA - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 13200 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	833,39	
2015 01364 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MEI LUCIANO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 5051 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	56,34	
2015 01367 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUDASSI OBERDAN - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 66215 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM. subentro ex Pesci Ines	409,57	
2015 01369 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROTATORI MARCELLO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 4850 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	460,84	

2015 01370 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONTI GRAZIELLA - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 284 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM. ex. rulli nazzareno det. 1369 del 17.6.21 uff. pat.	408,83	
2015 01372 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	UGUCCIONI GIANFRANCO - RESTITUZ. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 5052 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	762,37	
2015 01373 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VOLPINI GABRIELE - RISC. DEP. CAUZION. DA ESTINZIONE LIBRETTO 66300 COME DA DET. 190 DEL 04.02.15 UFF. PATRIM.	297,07	
2015 01534 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	JOLLY SRL - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI 86	1.110,05	
2015 01547 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RE CAFFE DI CALABRESE MICHELE - RESTITUZ. CAUZIONE CONCESS. SUOLO PUBBLICO V.LE GRAMSCI 46	282,87	
2015 01548 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA BOMBONIERA DI BACCHIOCCHI ROBERTO - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO CORSO MATTEOTTI 170	33,65	
2015 01565 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGR. SAPORI TERRA DI CASELLI ADRIANO E SCALOGNA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO FONDO RUSTICO DA LIBR. N. 5064 DI CASELLI ERNESTO DET. 687 DEL 29.04.15	418,38	
2015 01567 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	META INN SRL - RESTITUZ. CAUZIONE. OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI 80.	3.080,14	
2015 01618 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ALESSANDRINI GABRIELE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE TRAF. LIBR. 10162 - DET. 190/2015 UFF. PATR.	528,79	
2015 01619 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COMITATO PROV. ACSI - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO LOC. DI PROP. COM.LE TRASF. LIBR. 340 - DET. 190/2015 UFF. PATR.	300,00	
2015 01664 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GIACOMONI MASSIMO - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA XXVI STRADA	565,32	
2015 01728 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LA PIAZZA SRL - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO P.ZZA XX SETTEMBRE	1.979,60	
2015 01915 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	A.S.D. PALLAVOLO FULGOR FANO - RESTITUZ. CAUZIONE GESTIONE PISCINA DINI-SALVALAI	2.000,00	
2015 01977 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GAGGI GIORGIA - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO PIAZZA A.COSTA 28.	1.050,40	
2015 02083 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CENTRO COMM. DIREZ. BELLOCCHI - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA EINAUDI 2/28	2.019,00	

2015 02093 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BAGAI0' GIUSEPPINO - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZ. LIBRETTO 952/1010186 DET. 687/2015 UFF. PAT.	422,63	
2015 02423 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	NUOVI ORIZZONTI EX. TKV SOC. COOP - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZ. LIBRETTO 5153 €. 41,23 DET. UFF. PATR. N. 687/2015 + LIBR. 2658 €. 164,58 DET. 1657/ 8.10.15 UFF. PATR. EX COOP ITALCAPP. --DET. UFF. PAT. 617 DEL 27.03.2017.	205,81	
2015 02455 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MASSIMO SRL - restituzione integrazione garanzia fideiussoria polizza n. 2074720 Compagnie Francaise d'Assurance pour le Commerce Exterier S.A.per l'esecuzione opere di urbanizzazione convenzione urbanistica comparto ST5-P15 Rosciano - vedi acc. 2015/636	110,37	
2015 02457 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SITE SPA - restituzione deposito a garanzia per manomiss.sottosuolo pubblico v.Toniolo e v.Einaudi - vedi acc. 2015/650 -	50,00	
2015 02458 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TOMBARI ELISABETTA - restituzione cauzione per lavori da eseguire sul suolo pubblico in Via Paoli n. 23 -vedi acc. 2015/651 -	500,00	
2015 02459 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	EXPERIMENTATIONS SRL - restituzione deposito a garanzia per manomissione sottosuolo pubblico -vedi acc. 2015/654	500,00	
2015 02464 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	EXPERIMENTATIONS SRL - restituzione dep.a garanzia manomissione sottosuolo pubblico richiesta del 28.12.2015 (vedi acc. 2015/749)	500,00	
2015 02465 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARINA GROUP SRL - restituzione dep. a garanzia manomiss.sottosuolo pubblico ATTO N. 3294 DEL 13-12-2015(vedi acc. 2015/750)	1.200,00	
2015 02466 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ADANTI ROBERTO - restituzione dep.cauz.le manomissione sottosuolo pubblico - richiesta del 25.11.2015 - (vedi acc. 2015/751)	500,00	
2016 00978 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DI SANTE LOREDANA - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	173,92	
2016 00979 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGR. TOMBACCIA - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	3,53	
2016 00981 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PESCI PATRIZIA - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	1.609,57	
2016 00983 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BERTULLI MARCO - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	1.408,81	
2016 00984 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BEVILACQUA MARIO - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	314,41	

2016 00986 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ROTATORI MARCELLO - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	59,16	
2016 00988 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AZ. AGR. I SAPORI DELLA TERRA - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO	152,62	
2016 01007 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BOCCHINI ORETTA - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO.	385,31	
2016 01145 Piano Fin.: 2.03.01.02.002	(FINANZIAM.CONTRIB.PERM.A COSTRUIRE N.1324) --APPROVAZ. SCHEMA DI CONVENZ. CON LA PROVINCIA DI PESARO-URBINO PER L'ESECUZIONE DI LAVORI URGENTI DI REGIMAZIONE DELLE ACQUE E MIGLIOR.SICUREZZA, TRATTI PER LA CIRCOLAZ.VEICOLARE CHE CICLOPEDONALE, DA ESEGUIRE IN ECONOMIA LUNGO LA STR PROV.LE N. 45 "CARIGNANO" NEL TRATTO FANO-FENILE. (modifica e integraz. convenz. D.G. 245 20/5/14)	2.420,86	
2016 01156 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VAGNINI GIORGIO - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO.	1.954,55	
2016 01157 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GUIDI SILVIO - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO.	884,65	
2016 01163 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARCHIONNI ROBERTA - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO.	2.874,61	
2016 01165 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	COOP. AGR. FALCIN.- RESTITUZ. INTEGRAZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO. VARIAZIONE CON DET. 133 DEL 26.01.2017 UFF. PAT.	2.118,81	
2016 01262 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	UGUCCIONI GIANFRANCO - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO.	100,63	
2016 01263 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONSORZIO FLAMINIA - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO.	4.035,31	
2016 01312 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TRAVAGLINI LUIGI - RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE AFFITTO.	15,69	
2016 01313 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BUDASSI OBERDAN - RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE AFFITTO.	1.356,43	
2016 01411 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ENI SPA - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE GRAMSCI - MONTEGRAPPA	29.512,77	
2016 01465 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MARCUCCI Piergiorgio e MENCHETTI Attilia Maria : restituzione deposito cauzionale a garanzia manomissione sottosuolo pubblico (vedi acc. 2016/ 255)	500,00	

2016 01492 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Hotel Ristorante ANGELA di Verni Mario & C. snc: restituzione deposito cauzionale a garanzia manomissione sottosuolo pubblico per spostamento vari pozzetti rete fognante V.le Adriatico n. 13 (Vedi acc. 2016/ 278)	500,00	
2016 01493 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DIOCESI DI FANO-FOSSOMBRONE-CAGLI-PERGOLA: restituzione deposito cauzionale a garanzia manomissione sottosuolo pubblico Via Rinalducci n. 11 (vedi acc. 2016/ 280)	500,00	
2016 01540 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	VOLPINI GABRIELE - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.578,93	
2016 01550 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DITTA ARTURO MANCINI - RESTITUZ. SUOLO PUBBLICO VIA MONTEGRAPPA.	31,43	
2016 01623 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PERONI FRANCO - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE FITTO FONDO RUSTICO	737,99	
2016 01735 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PIADINA BEACH DA CIOPPINO - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO V.LE CAIROLI 106.	660,03	
2016 01744 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LELEMORE SNC di Aramini Moreno & C. : restituz. deposito cauz.le per monimissione suolo pubblico per allaccio fognario V.le Simonetti 1/3 e Via dello Squero- atto n. 415 del 26/2/2016 (vedi acc. 2016/342)	500,00	
2016 01798 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	BAGAI0' GIUSEPPINO E POLVERARI MARIA - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE FONDO RUSTICO.	231,37	
2016 01799 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CIRIONI NERINA - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE FONDO RUSTICO.	664,00	
2016 01946 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Restituzione deposito cauzionale per Casa Albergo Don Paolo Tonucci al Sig. B. P. nato a San Giorgio di Pesaro (PU) il 04/07/1945 (vedi acc. 2016/ 445) .	800,00	
2016 01950 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Restituzione deposito cauzionale all'Assoc.sportiva "BAMBOO" per gestione in orario extrascolastico della palestra scolastica "G.Padalino" (acc. 2016/ 447)	1.000,00	
2016 01951 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Soc. ARDITUR srl : restituzione deposito cauzionale per licenza n. 32/2015 suppl.di subingresso nella concess.n. 113/2008 zona demaniale loc. Torrette:muro di contenimento a protezione Hotel Playa (Acc. 2016/446)	962,36	
2016 02090 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CALZATURE DI AMEDEO FIACCONI & C. snc - RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO CORSO MATTEOTTI.	169,68	
2016 02134 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LULU' SRL - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA N. SAURA 10.	377,16	

2016 02310 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	HOTEL RISTORANTE ANGELA - RESTITUZ. CAUZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE ADRIATICO 13	1.791,51	
2016 02461 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	MELETTI RODOLFI - RESTITUZ. INTEGRAZ. CAUZIONE FITTO.	1.314,32	
2016 02493 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PARTENOPE YACHT SRL: Restituzione deposito cauzionale licenza n. 46/2016 di subingresso nella concessione demaniale marittima n. 30/ 2015 (vedi acc. 2016/ 590)	862,00	
2016 02701 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	LUZI MICHELE - RESTITUZ. DEP. A GARANZIA MANOMISS. SUOLO PUBBLICO - IMHOFF ECC. VIA MONALDI 28- (vedi acc.n.2016/645) -	500,00	
2016 02702 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	IST. SOSTENTAMENTO CLERO FANO - RESTITUZ. DEP. A GARANZIA MANOMISS. SUOLO PUBBLICO -FOSSA SETTICA DALL'INTERNO A VIA RAINERIO 3- (vedi acc.n.2016/646) -	500,00	
2016 02756 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	EUSEBI FRANCESCO - RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FONDO RUSTICO.	1.061,69	
2016 02797 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RG Immobiliare srl e Gervasi Roberto : restituzione deposito cauzionale per manomissione suolo pubblico in via G. Garibaldi n. 115/117 (vedi acc. 2016/ 536)	500,00	
2016 02798 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Marche Multiservizi spa : restituzione deposito cauzionale per manomissione sottosuolo pubblico in loc. Ferriano S.Angelo comunale della Cerbara (vedi acc. 2016/ 537)	3.450,00	
2016 02799 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DI LUCA N. FENISIA: restituzione deposito cauzionale per apertura suolo pubblico Via De Tonsis 3-5- (Acc. 2016/714)	500,00	

LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria, Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

ENTRATE	ASSESTATO CASSA	INCASSI
Fondo di cassa iniziale	44.945.111,36	44.945.111,36
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	74.590.765,44	46.753.895,78
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.975.340,92	11.844.703,30
Titolo 3 Entrate extratributarie	30.320.185,92	13.956.333,27
Titolo 4 Entrate in conto capitale	39.710.192,11	9.106.433,37
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.581.106,24	10.619.653,47
Totale entrate	254.122.701,99	137.226.130,55

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
Titolo 1 Spese correnti	94.769.380,36	67.512.929,16
Titolo 2 Spese in conto capitale	75.287.943,96	13.200.495,75
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	766.010,00	766.009,31
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	28.259.984,30	9.515.103,89
Totale spese	219.083.318,62	90.994.538,11

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	254.122.701,99	137.226.130,55
Totale spese	219.083.318,62	90.994.538,11
Risultato di cassa	35.039.383,37	--
Fondo di cassa finale	--	46.231.592,44

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.

Ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014, di seguito si riassumono gli indicatori per l'anno 2022:

- lo Stock del debito al 31.12.2022 è pari ad **€506.363,91** e riferita a **31 imprese creditrici**;
- l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n.231/2002, è pari a **7.504.710,83** euro, su un totale di pagamenti pari a **45.677.072,61** euro;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, ai sensi del D.P.C.M. del 22.09.2014, è pari a **-11,99** (pagamenti anticipati rispetto alla scadenza).
- il tempo medio ponderato di pagamento nell'esercizio 2022 è pari a **22,74** giorni
- il tempo medio ponderato di ritardo è pari a **-11,85** giorni.

ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	114.062,22	14.550.557,50	14.664.619,72
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.188.210,98	369.040,50	1.557.251,48
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.839.218,19	2.492.924,34	7.332.142,53
E.1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	7.291,67	72.891,43	80.183,10
E.1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	10.082,10	282.226,06	292.308,16
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	6.107.298,28	7.484.902,98	13.592.201,26
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	732.867,05	934.218,07	1.667.085,12
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.453,89	0,00	2.453,89
E.1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	507,12	1.284,21	1.791,33
E.1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	36.998,41	0,00	36.998,41
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	208.570,15	7.318.290,63	7.526.860,78
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	548.734,07	2.355.616,85	2.904.350,92
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	240.227,90	510.370,26	750.598,16
E.2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	15.753,20	1.779,46	17.532,66
E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	363.205,50	0,00	363.205,50
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.115.193,82	5.102.386,70	6.217.580,52
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	5.024,53	4.320,00	9.344,53
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	131.197,38	331.341,08	462.538,46
E.2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	72.679,68	780,00	73.459,68
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	43.083,67	557.223,72	600.307,39
E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	311.771,70	78.383,78	390.155,48
E.2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	1.200,00	1.200,00
E.2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	23.630,00	23.630,00
E.2.01.03.02.001	Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	13.000,00	2.000,00	15.000,00
E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	5.800,00	5.800,00

E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	10.000,00	10.000,00
E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	1.012,19	2.622,53	3.634,72
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	136.086,44	549.007,37	685.093,81
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	44.719,17	33.161,86	77.881,03
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	428.424,55	995.175,13	1.423.599,68
E.3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	2.357,06	26.775,46	29.132,52
E.3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	246,00	6.482,90	6.728,90
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	47.522,88	150.064,00	197.586,88
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	19.426,16	46.507,83	65.933,99
E.3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	86.378,78	364.185,65	450.564,43
E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	835,99	835,99
E.3.01.02.01.019	Proventi da bagni pubblici	0,00	944,19	944,19
E.3.01.02.01.020	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	125.000,00	0,00	125.000,00
E.3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	204,10	3.821,60	4.025,70
E.3.01.02.01.030	Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	1.200,00	1.200,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	5.711,86	341.458,93	347.170,79
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	6.569,68	147.243,52	153.813,20
E.3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	11.510,00	94.157,02	105.667,02
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	2.098.092,83	205.918,02	2.304.010,85
E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0,00	8.101,30	8.101,30
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	282.664,47	1.501.066,87	1.783.731,34
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	27.086,89	251.014,05	278.100,94
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	46.813,64	228.895,29	275.708,93
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	8.375,27	148.062,01	156.437,28
E.3.02.02.01.003	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	2.679,23	17.286,81	19.966,04
E.3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	151.699,34	1.914.123,45	2.065.822,79
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	331.139,86	58.129,73	389.269,59
E.3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	317,22	317,22
E.3.02.03.01.003	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle imprese	516,00	15.942,83	16.458,83
E.3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,00	9.553,82	9.553,82
E.3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	24.942,30	24.942,30

E.3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	16.407,92	28.555,88	44.963,80
E.3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	9,58	0,00	9,58
E.3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	0,00	73,98	73,98
E.3.04.03.01.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	550.001,17	0,00	550.001,17
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	74.404,86	27.265,63	101.670,49
E.3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	0,00	3.375,15	3.375,15
E.3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	0,00	2.181,92	2.181,92
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	0,00	11.958,00	11.958,00
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	17.585,29	377.684,99	395.270,28
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	176.303,77	539.789,04	716.092,81
E.3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	1.627,57	15.999,94	17.627,51
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	28.576,60	366.142,24	394.718,84
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	36.864,83	27.901,27	64.766,10
E.3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	47.948,64	116.405,20	164.353,84
E.3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	7.638,58	7.638,58
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	437.648,49	32.748,65	470.397,14
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	206.202,56	3.726.612,54	3.932.815,10
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.018.471,40	377.597,13	1.396.068,53
E.4.02.01.02.010	Contributi agli investimenti da Autorità Portuali	2.804,44	0,00	2.804,44
E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	48.847,99	0,00	48.847,99
E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	1.000,00	1.000,00
E.4.04.01.01.001	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	400,00	6.112,00	6.512,00
E.4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	0,00	3.050,00	3.050,00
E.4.04.02.01.001	Cessione di Terreni agricoli	0,00	2.000,00	2.000,00
E.4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	0,00	289.851,78	289.851,78
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	44.728,72	2.819.485,58	2.864.214,30
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	3.733,81	555.535,42	559.269,23
E.9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	24.825,94	24.825,94
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	5.840.316,25	5.840.316,25

E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	2.278.166,83	2.278.166,83
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	1.186.602,97	1.186.602,97
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	260.036,79	260.036,79
E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	113.126,74	113.126,74
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	50.260,12	50.260,12
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	50.000,00	0,00	50.000,00
E.9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	26.490,01	26.490,01
E.9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	25.562,28	25.562,28
E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	277.277,73	277.277,73
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	574,00	25.425,67	25.999,67
E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	12.099,46	446.335,78	458.435,24
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	851,00	1.701,90	2.552,90
Totale incassi		22.747.760,01	69.533.259,18	92.281.019,19

ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
S.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	392.409,56	392.409,56
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.386,25	11.010.446,52	11.013.832,77
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	130.958,67	130.958,67
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	25.469,89	616.183,71	641.653,60
S.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	7.263,37	7.263,37
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	421.194,96	421.194,96
S.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00	1.441,89	1.441,89
S.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	30.985,74	30.985,74
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	27.733,38	80.098,33	107.831,71
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	12.692,09	3.585.763,86	3.598.455,95
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	117.799,88	5.834,83	123.634,71
S.1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00	4.120,73	4.120,73
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	45.502,27	45.502,27
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.770,65	978.873,77	987.644,42
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	1.973,50	11.532,75	13.506,25
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	300,48	6.714,91	7.015,39
S.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	0,00	765,00	765,00
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	565,90	15.902,33	16.468,23
S.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	6.617,18	28.628,33	35.245,51
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	9.886,95	20.271,74	30.158,69
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	9.824,82	36.141,99	45.966,81
S.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	0,00	1.512,45	1.512,45
S.1.03.01.02.004	Vestiario	44.354,21	35.200,46	79.554,67
S.1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	0,00	3.954,14	3.954,14
S.1.03.01.02.006	Materiale informatico	284,99	3.435,52	3.720,51
S.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	0,00	6.402,57	6.402,57
S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	1.472,65	0,00	1.472,65

S.1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	6.015,50	6.015,50
S.1.03.01.02.011	Generi alimentari	0,00	156,16	156,16
S.1.03.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	1.220,00	0,00	1.220,00
S.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	5.379,60	1.187,84	6.567,44
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	90.338,06	60.399,20	150.737,26
S.1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	5.122,68	18.383,03	23.505,71
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	9.824,42	431.066,78	440.891,20
S.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	227,60	3.279,90	3.507,50
S.1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	0,00	141,44	141,44
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	18.235,04	30.446,82	48.681,86
S.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	1.264,05	0,00	1.264,05
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	312,93	1.151,45	1.464,38
S.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	235.716,69	507.133,88	742.850,57
S.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	93.374,45	161.465,79	254.840,24
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	710.123,19	545.772,12	1.255.895,31
S.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	4.828,60	6.000,00	10.828,60
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.886,00	14.992,00	19.878,00
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	3.261,51	14.543,46	17.804,97
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.248,19	3.048,20	4.296,39
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	0,00	10.670,57	10.670,57
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	213.073,97	1.132.944,08	1.346.018,05
S.1.03.02.05.005	Acqua	46.773,14	218.550,87	265.324,01
S.1.03.02.05.006	Gas	117.536,76	372.422,92	489.959,68
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	2.328,79	30.712,24	33.041,03
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	80.505,73	78.753,40	159.259,13
S.1.03.02.06.002	Canoni Servizi	0,00	4.156,00	4.156,00
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	24.252,19	42.413,37	66.665,56
S.1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	0,00	3.960,00	3.960,00
S.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	0,00	2.318,00	2.318,00
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	11.615,86	33.740,82	45.356,68
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	7.747,44	45.706,44	53.453,88
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	10.862,14	10.408,11	21.270,25

S.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00	2.025,20	2.025,20
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	27.305,56	80.848,13	108.153,69
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	5.000,69	23.753,46	28.754,15
S.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	425,05	425,05
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	72.718,15	394.098,51	466.816,66
S.1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	2.524,63	20.593,75	23.118,38
S.1.03.02.09.010	Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	16.766,50	2.147,20	18.913,70
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	12.518,52	1.367,73	13.886,25
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	139.970,23	345.980,75	485.950,98
S.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0,00	6.344,00	6.344,00
S.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	0,00	98.881,65	98.881,65
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	205.118,62	174.208,00	379.326,62
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	123.837,48	185.494,00	309.331,48
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	63.239,39	282.261,33	345.500,72
S.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	2.928,00	531,92	3.459,92
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	649,76	2.251,27	2.901,03
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	43.688,64	43.171,14	86.859,78
S.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	0,00	23.648,15	23.648,15
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	272.071,64	1.041.438,60	1.313.510,24
S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	107.170,53	536.786,39	643.956,92
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	2.006.338,09	10.538.605,51	12.544.943,60
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	124.064,35	1.397.754,42	1.521.818,77
S.1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	228.838,00	1.158.725,55	1.387.563,55
S.1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	27.637,11	92.106,45	119.743,56
S.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	161.567,06	903.059,87	1.064.626,93
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	17.992,92	183.577,62	201.570,54
S.1.03.02.15.012	Contratti di servizio per la gestione delle aree di sosta a pagamento	24.400,00	0,00	24.400,00
S.1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	207.400,00	1.161.440,00	1.368.840,00
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	471.027,41	1.961.007,14	2.432.034,55
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	5.480,85	12.372,12	17.852,97
S.1.03.02.16.002	Spese postali	5.214,93	29.282,64	34.497,57
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	19.409,40	161.340,70	180.750,10

S.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	179,14	13.425,55	13.604,69
S.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	1.616,75	8.554,73	10.171,48
S.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	0,00	844,60	844,60
S.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	810,00	508,22	1.318,22
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	10.794,97	172.341,84	183.136,81
S.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	14.959,82	24.359,58	39.319,40
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	3.599,00	18.814,84	22.413,84
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	4.000,00	11.076,00	15.076,00
S.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	50.373,45	39.477,15	89.850,60
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	32.223,13	45.249,57	77.472,70
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	1.000,00	50.726,20	51.726,20
S.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	0,00	237.766,63	237.766,63
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	312,35	0,00	312,35
S.1.03.02.99.009	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	195.203,69	897.586,33	1.092.790,02
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.526.545,27	4.616.364,50	6.142.909,77
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	6.111,56	109.975,59	116.087,15
S.1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	108.000,00	22.235,22	130.235,22
S.1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	4.910,00	12.875,00	17.785,00
S.1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	0,00	42.375,73	42.375,73
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	0,00	7.346,16	7.346,16
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	78.310,44	1.123.949,27	1.202.259,71
S.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	0,00	156.411,81	156.411,81
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	35.276,55	35.276,55
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	626.378,05	2.404.760,03	3.031.138,08
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	151.104,51	209.432,20	360.536,71
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.140.398,84	650.212,08	1.790.610,92
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	869.512,59	920.495,83	1.790.008,42
S.1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	51.603,71	51.603,71
S.1.04.05.99.001	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	377.479,27	377.479,27
S.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	337.699,99	337.699,99
S.1.08.02.01.001	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,12	0,12
S.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	53.859,90	39.015,35	92.875,25

S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	2.123,21	93.793,68	95.916,89
S.1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	450,00	450,00
S.1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	11.394,31	11.394,31
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	16.618,59	16.618,59
S.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	14.632,00	40.979,00	55.611,00
S.1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	3.117,71	0,00	3.117,71
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	231.618,38	233.336,05	464.954,43
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	2.971,92	2.952,40	5.924,32
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	1.013,98	289.231,73	290.245,71
S.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	23.623,56	313.801,03	337.424,59
S.1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	0,00	120.811,34	120.811,34
S.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	86.937,81	0,00	86.937,81
S.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	65.231,13	0,00	65.231,13
S.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	57.733,57	0,00	57.733,57
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	11.679,06	193.377,94	205.057,00
S.2.02.01.04.002	Impianti	62,85	239.336,41	239.399,26
S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	92.905,00	1.725,08	94.630,08
S.2.02.01.07.001	Server	35.664,26	4.535,90	40.200,16
S.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	31.791,98	35.889,23	67.681,21
S.2.02.01.07.003	Periferiche	14.497,99	17.303,75	31.801,74
S.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	0,00	16.878,70	16.878,70
S.2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	0,00	14.028,44	14.028,44
S.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	0,00	72.039,18	72.039,18
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	108.290,10	647.253,42	755.543,52
S.2.02.01.09.005	Fabbricati rurali	0,00	38.627,25	38.627,25
S.2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	8.061,83	44.764,16	52.825,99
S.2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	11.250,60	424.363,84	435.614,44
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	378.674,81	4.433.642,56	4.812.317,37
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	253.467,78	206.641,27	460.109,05
S.2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	600,16	0,00	600,16

S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	487,95	242.370,09	242.858,04
S.2.02.01.10.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.334,50	0,00	10.334,50
S.2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	25.310,43	96.225,37	121.535,80
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	58.596,67	73.249,44	131.846,11
S.2.02.01.11.001	Oggetti di valore	0,00	1.000,00	1.000,00
S.2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	7.910,00	53.480,00	61.390,00
S.2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	2.857,36	257.477,70	260.335,06
S.2.02.02.02.001	Demanio marittimo	785.280,23	3.203.383,71	3.988.663,94
S.2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	64.782,00	64.782,00
S.2.02.03.02.002	Acquisto software	34.300,00	0,00	34.300,00
S.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	13.231,31	0,00	13.231,31
S.2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	0,00	407.478,45	407.478,45
S.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	73.200,00	73.200,00
S.2.03.02.01.001	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	76.707,11	76.707,11
S.2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	91.500,00	91.500,00
S.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	143.990,78	143.990,78
S.2.05.04.05.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	9.524,40	9.524,40
S.2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	7.500,00	0,00	7.500,00
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	766.009,31	766.009,31
S.7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	10.827,00	19.725,94	30.552,94
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	707.571,93	4.569.163,31	5.276.735,24
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	2.278.166,83	2.278.166,83
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	1.186.485,37	1.186.485,37
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	258.738,43	258.738,43
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.383,89	103.424,46	112.808,35
S.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	23,97	49.521,38	49.545,35
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	50.000,00	50.000,00
S.7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	26.490,01	26.490,01
S.7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	25.562,28	25.562,28
S.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	425,00	204.922,73	205.347,73

S.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	193,47	156,19	349,66
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	12.227,53	0,00	12.227,53
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.763,17	331,00	2.094,17
Totale pagamenti		14.370.447,87	76.624.090,24	90.994.538,11

LIMITI DI INDEBITAMENTO

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

Istituto mutuante	Consistenza iniziale al 01/01	Accensione	Rimborso	Altro (+/-)	Consistenza finale al 31/12
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.531.071,83	0,00	766.009,31	0,00	5.765.062,52
Totale	6.531.071,83	0,00	766.009,31	0,00	5.765.062,52

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Elenco enti strumentali appartenenti al GAP del Comune di Fano

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta
A.A.T.O.-AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 MARCHE NORD	Ente strumentale	AUTORITA' DI AMBITO	COORDINAMENTO GESTIONE SERVIZIO IDRICO
A.T.A. RIFIUTI	Ente strumentale	AUTORITA' DI AMBITO	COORDINAMENTO GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	Ente strumentale	FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	GESTIONE TEATRO DELLA FORTUNA
FONDAZIONE FEDERICIANA	Ente strumentale	FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE DELLA INFORMAZIONE, CULTURA E CONOSCENZA
FONDAZIONE VILLA DEL BALI'	Ente strumentale	FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	GESTIRE MUSEO DELLA SCIENZA NELLA VILLA E PROMUOVERE FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO
FONDAZIONE DI COMUNITA' CITTA' DI FANO	Ente strumentale	FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE PROGETTI DI UTILITA' SOCIALE
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	Ente strumentale	FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	SVILUPPO E DIFFUSIONE CULTURA MUSICALE
CENTRO DIDATTICO DI EDUCAZIONE AMBIENTALE CASA ARCHILEI	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE EDUCAZIONE AMBIENTALE
FANO ATENEO	Ente strumentale	ASS.NON RICONOSCIUTA SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE E SVILUPPO STUDIO UNIVERSITARIO
LA CARNEVALESCA	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	ORGANIZZAZIONE TRADIZIONALE CARNEVALE DI FANO
CENTRO STUDI VITRUVIANI	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	DIFFONDERE CONOSCENZA CULTURA CLASSICA

A.M.A.T.	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE CULTURA TEATRALE
FEDERCULTURE	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE IN MATERIA DI TURISMO, CULTURA E TEMPO LIBERO, SPORT E AMBIENTE
CENTRO INTERNAZIONALE STUDI MALATESTIANI	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE CULTURALE E SCIENTIFICA TRAMITE STUDI STORICI SULLE SIGNORIE DEI MALATESTI
ROTTA DEI FENICI	Ente strumentale	ASSOCIAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	ASSOCIAZIONE INTERNAZIONALE PER LA TUTELA E PROMOZIONE DI ITINERARI CULTURALI
INU – ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	Ente strumentale	ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	L'ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA, ENTE DI DIRITTO PUBBLICO PROMUOVE E COORDINA GLI STUDI DI URBANISTICA E DI EDILIZIA, NE DIFFONDE E VALORIZZA I PRINCIPII E NE FAVORISCE L'APPLICAZIONE.
FONDAZIONE PATRIMONIO FIERE	Ente strumentale	FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO	LA FONDAZIONE SI PREFIGGE COME PRINCIPALE FINALITÀ QUELLA DI FAVORIRE E SVILUPPARE L'ATTIVITÀ FIERISTICA NELLA REGIONE MARCHE

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **organismi strumentali** e recita:

Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

L'Ente non detiene organismi strumentali.

PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Elenco partecipazioni al 31.12.2021

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
ASET S.P.A.	Società controllata	SERVIZIO IDRICO, IGIENE AMBIENTALE, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, FARMACIE, SOSTA A PAGAMENTO, ILLUMINAZIONE VOTIVA, VERDE PUBBLICO	97,15	
SOCIETA' AEROPORTUALE "FANUM FORTUNAE" S.r.l.	Società partecipata	GESTIONE SERVIZI AEROPORTUALI E ALTRE ATTIVITA' CONNESSE ALLA GESTIONE DELL'AEROPORTO DI FANO	42,46	
AMI S.P.A.	Società partecipata	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE E TRASPORTO SCOLASTICO	5,00	
COSMOB Società consortile per azioni	Società partecipata	PROMOZIONE E SVILUPPO AZIENDE MOBILIERE MARCHIGIANE	4,81	
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.c.r.l.	Società partecipata	PROMOZIONE E SVILUPPO TURISMO CONGRESSUALE E D'AFFARI	4,16	
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	Società partecipata	SERVIZIO IDRICO, IGIENE AMBIENTALE, DISTRIBUZIONE GAS, PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00084	
GAC MARCHE NORD GRUPPO AZIONE COSTIERA S.c.r.l.	Società partecipata	GRUPPO DI AZIONE LOCALE NEL SETTORE PESCA	5,26	

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

L'Ente non ha prestato garanzie a terzi.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.