

Comune di Fano

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**

**2018**

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

## INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

<b>Relazione al rendiconto di gestione</b>	
Premessa	3
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	4
Il sistema dei controlli interni	5
<b>I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva</b>	
Il bilancio in sintesi	8
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	10
Il risultato di amministrazione	12
Conto economico	13
Conto del patrimonio	15
<b>Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari</b>	
Composizione del risultato di amministrazione	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo pluriennale vincolato	20
L'utilizzo del fondo di riserva	21
Riconoscimento debiti fuori bilancio	23
Anticipazioni di liquidità	24
<b>Verifica equilibri di bilancio</b>	
Riepilogo delle componenti	26
Equilibrio bilancio di parte corrente	27
Equilibrio bilancio di parte capitale	29
<b>Analisi realizzazione delle entrate di competenza</b>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31
Trasferimenti correnti	33
Entrate extratributarie	35
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	37
Entrate in conto capitale	38
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	40
Accensione prestiti	41
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	42
<b>Analisi realizzazione delle spese di competenza</b>	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	43
Spese correnti: Composizione x Missione	46
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	47
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	49
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	50
Spese per incremento di attività finanziarie	52
Rimborso prestiti	54
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	55
Riepilogo spese per missione	56
<b>La gestione dei residui</b>	
Smaltimento residui attivi	57

Formazione residui attivi	58
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	59
Smaltimento residui passivi	63
Formazione residui passivi	64
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	65
<b>La gestione di cassa</b>	
La gestione di cassa	88
Indicatore di tempestività dei pagamenti	90
Elenco incassi per codice gestionale	91
Elenco pagamenti per codice gestionale	95
<b>Altri aspetti della gestione</b>	
Livello di indebitamento	101
Enti e organismi strumentali	102
Partecipazioni e collaborazioni esterne	104
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	105
Strumenti finanziari derivati	106

**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'espresso 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		604.732,13	11.329.237,77	11.933.969,90	1.873,43	
Fondo pluriennale vincolato		3.139.720,27	8.633.876,05	11.773.596,32	274,99	
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.647.800,00	2.430.020,54	43.077.820,54	5,98	45.989.598,61
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	8.918.494,72	2.855.411,98	11.773.906,70	32,02	9.327.644,38
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	13.369.748,32	290.612,86	13.660.361,18	2,17	13.070.607,24
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	35.115.898,43	-1.004.620,24	34.111.278,19	-2,86	10.383.624,76
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.045.000,00	300.000,00	19.345.000,00	1,58	8.633.851,33
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>120.841.393,87</b>	<b>24.834.538,96</b>	<b>145.675.932,83</b>	<b>20,55</b>	<b>87.405.326,32</b>

SPESE		PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	63.297.430,91	7.609.145,72	70.906.576,63	12,02	59.153.193,76
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	37.845.962,96	16.925.393,24	54.771.356,20	44,72	8.960.437,45
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti	653.000,00	0,00	653.000,00	0,00	652.608,69
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	19.045.000,00	300.000,00	19.345.000,00	1,58	8.633.851,33
<b>Totale complessivo spese</b>		<b>120.841.393,87</b>	<b>24.834.538,96</b>	<b>145.675.932,83</b>	<b>20,55</b>	<b>77.400.091,23</b>

## 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	371	01-03-2018	Riaccertamento parziale dei residui e contestuale variazione di bilancio 2018-2020 ai sensi del paragrafo 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Reimputazione sul bilancio 2018 - SERVIZIO PERSONALE - Spese per lavoro straordinario e indennità 6°bimestre 2
GM	108	29-03-2018	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017 - (art.228, comma 3°, del D.Lgs.n.267/2000 e art. 3 comma 4 del D.Lgs.n.118/2011)
CC	64	20-04-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE GENERALE DI INTERESSE DI VARI SERVIZI COMUNALI - I.E
DT	854	10-05-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2017 - Settore Cultura e Turismo - Riferimento a nota Prot.n.32888 del 09.05.2018 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater del TUEL )
DT	914	21-05-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - UFFICIO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater del TUEL )
CC	81	29-05-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE GENERALE DI INTERESSE DI VARI SERVIZI COMUNALI - I.E. (var.n.2) - I.E.
CC	88	07-06-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SETTORE SERVIZI EDUCATIVI - I.E
CC	98	19-06-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E
CC	99	19-06-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZIO PERSONALE - C.C.N.L. 2016-2018 PERSONALE NON DIRIGENTE - ARRETRATI ANNUALITA' 2016 E 2017 - APPLICAZIONE AVANZO NON VINCOLATO - I.E
CC	100	19-06-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E
CC	119	31-07-2018	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018/2020 AI SENSI DEGLI ARTT.175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.n.267/2000 - APPROVAZIONE - I.E.
CC	132	07-08-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E
DT	1702	12-09-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - UFFICIO UFFICIO PERSONALE - SISTEMAZIONE ERRATO CARICAMENTO PREVISIONI DI SPESA ASSUNZIONE PERSONALE SCUOLA MATERNA - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater del TUEL )
DT	1710	13-09-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2017 - Settore 1° Risorse Umane e Tecnologiche - Riconoscimento indennità di risultato Dirigente Coordinatore Ambito Territoriale Sociale - Riferimento a nota Prot.n.63967 del 10.09.2018 (competenza Dirigente
CC	144	19-09-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI

DT	1816	02-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2017 - Ambito Territoriale Sociale - Riferimento a nota Prot.n.70138/18 del 2 OTTOBRE 2018 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.b) del TUEL )
DT	1858	05-10-2018	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO PER IL TRIENNIO 2018/2020 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA E) DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I. (adeguamento previsioni delle partite di giro e operazioni per conto terzi)
CC	163	24-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E.
CC	165	24-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - e MODIFICA DEL PIANO TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2018-2020 - I.E.
DT	1986	24-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - Variazione stanziamenti FPV - Ambito Territoriale Sociale - Riferimento a nota Prot.n.76276/18 del 24 OTTOBRE 2018 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.b) del TUEL )
DT	1987	25-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - Variazione stanziamenti FPV - Ambito Territoriale Sociale - Riferimento a nota Prot.n.76303/18 del 24 OTTOBRE 2018 Progetto "L'Intervallo"__ (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.b) del TUEL )
DT	2027	30-10-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - SEGRETERIA GENERALE - Richiesta presentata con nota del 24.10.2018 Prot.n.76096 - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.a) del TUEL )
DT	2047	02-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - UFFICIO UFFICIO AVVOCATURA COMUNALE - SCHEDE IN DATA 31.10.2018 PROT.n.77883 - e MAIL IN DATA 02.11.2018 DI INTEGRAZIONE (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.a) del TUEL )
DT	2101	12-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - Applicazione avanzo vincolato 2017 - C.C.D.I.2017 DEL 09.11.2018 - Riferimento a nota Prot.n.79822 del 09.11.2018 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL )
CC	173	14-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E.
GM	497	15-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - SETTORE CULTURA E TURISMO - SISTEMAZIONE PREVISIONE DESTINAZIONE CONTRIBUTI CORRENTI PER ERRATA PREVISIONE IN BILANCIO - (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater del TUEL ).
DT	2237	23-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - SETTORE SERVIZI EDUCATIVI - ERRATA ASSEGNAZIONE AL SERVIZIO ECONOMATO ANZICHE' AL SETTORE SERVIZI EDUCATIVI (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.a) del TUEL )
CC	177	29-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - SERVIZI VARI - I.E.
DT	2319	30-11-2018	MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE E PEG 2018-2020 - Applicazione avanzo vincolato 2017 - C.C.D.I.2017 DIRIGENTI - Riferimento a nota Prot.n.85495 del 30.11.2018 (competenza Dirigente Servizi Finanziari ai sensi art.175 comma 5-quater - lett.c) del TUEL )
GM	586	28-12-2018	OGGETTO: VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

## 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
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				<b>21.786.186,74</b>
Riscossioni	(+)	19.038.930,79	63.232.161,43	82.271.092,22
Pagamenti	(-)	9.994.032,35	62.946.722,54	72.940.754,89
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>31.116.524,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>31.116.524,07</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.266.195,74	24.173.164,89	32.439.360,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.516.545,65	14.453.368,69	17.969.914,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			823.400,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			17.265.655,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>27.496.915,06</b>

**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.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Importi parziali</b>	<b>Importi Totali</b>	<b>Importi complessivi</b>
A) Componenti positivi della gestione	66.784.230,26		
B) Componenti negativi della gestione	62.963.484,08		
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		<b>3.820.746,18</b>	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	1.159.398,05		
Oneri finanziari	481.462,30		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>677.935,75</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22 Rivalutazioni	0,00		
D-23 Svalutazioni	0,00		
<b>Totali rettifiche (D)</b>		<b>0,00</b>	
<b>E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi straordinari	6.087.887,93		
Totale oneri straordinari	1.361.957,55		
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>		<b>4.725.930,38</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>9.224.612,31</b>
Imposte	944.476,01		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			<b>8.280.136,30</b>

## 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	2018	Passivo	2018
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	230.644.151,81
Immobilizzazioni immateriali	2.337.046,32	Fondo per rischi ed oneri	1.318.740,00
Immobilizzazioni materiali	174.457.055,41	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	34.720.207,28	Debiti	26.633.655,64
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	10.940.834,73
Crediti	26.429.405,71		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	31.591.475,12		
Ratei e risconti attivi	2.192,34		
<b>Totale</b>	<b>269.537.382,18</b>	<b>Totale</b>	<b>269.537.382,18</b>



**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.

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2018</b>	<b>27.496.915,06</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	5.535.003,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Fondo contenzioso e fondo perdite società partecipate	1.300.000,00
Indennità di fine mandato del sindaco (2014-2018)	18.740,96
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.853.744,83</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	636.118,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.212.543,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.712.000,00
Interventi per la costa	31.889,18
Servizi educativi D.Lgs. MIUR n.65/2017	7.104,00
Attività culturali comprese Politiche comunitarie	611.366,38
Servizi sociali	5.858,98
Ambito socio territoriale	1.699.224,15
SUAP	2.000,00
Ecologia urbana	5.402,78
Interventi su area portuale	350.901,79
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>7.274.409,18</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.232.410,78</b>

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	12.136.350,27
---	---------------

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- ALL.1B**

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.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ALLEGATO N.1A**

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.

## 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	217.658,77
GM nr. 318 del 19-07-2018	-13.500,00
GM nr. 371 del 28-08-2018	-20.000,00
GM nr. 412 del 20-09-2018	-40.000,00
GM nr. 493 del 08-11-2018	-33.500,00
CC nr. 173 del 14-11-2018	114.573,50
CC nr. 177 del 29-11-2018	-313.800,00
CC nr. 177 del 29-11-2018	96.251,10
GM nr. 552 del 11-12-2018	-550,00
GM nr. 583 del 20-12-2018	-2.000,00
GM nr. 584 del 27-12-2018	-5.000,00

<b>Importo assestato finale</b>	<b>133,37</b>
---------------------------------	---------------

Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva	Importo
<b>Totale spese impreviste</b>	<b>0,00</b>

Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva	Importo
--	---------

	<b>Totale altre spese</b>	<b>0,00</b>
--	---------------------------	-------------

**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 segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 2018 e prima dell'approvazione formale del rendiconto sono quelli riportati nella successiva tabella:

DEBITI FUORI BILANCIO	Importo
Sentenza n.2721/2018 della Corte di Appello di Ancona - Comune di Fano/BNL/Rosato Athos	85.000,00
Sentenza n.3054/2018 della Corte di Appello di Ancona - Comune di Fano/Pianosì Tonino +1 (Debito riconosciuto e finanziato);	10.102,07
Sentenza n. 1137/18 Tribunale di Pesaro RG. 1238/17 relativa alla controversia Comune di Fano/Curzi Remo (All.1) (Debito riconosciuto e finanziato);	3.863,88
<b>Totale debiti fuori bilancio</b>	<b>98.965,95</b>



**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.

<b>ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'</b>	<b>Importo</b>
<b><u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u></b>	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00
<b>Totale (Accertamenti competenza esercizio 2016)</b>	<b>0,00</b>
Percentuale massima di esposizione delle entrate	0,00
Limite teorico anticipazione (0,00 % entrate)	0,00
<b><u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u></b>	
Anticipazione più elevata usufruita nel 2018	0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00
<b><u>Gestione della liquidità</u></b>	
Fondo di cassa al primo gennaio	<b>21.786.186,74</b>
Riscossioni	82.271.092,22
Pagamenti	72.940.754,89
Saldo di cassa al 31 dicembre	<b>31.116.524,07</b>

## 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.

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO 2018</b> (Accertamenti - Impegni)	<b>ENTRATE</b> (+)	<b>USCITE-</b> (-)	<b>RISULTATO</b> +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	71.922.717,65	60.629.202,63	11.293.515,02
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	30.556.323,56	26.226.092,57	4.330.230,99
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	8.633.851,33	8.633.851,33	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"

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>Entrate</b>		<b>Accertamenti</b>
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti</b>		(+) 2.528.046,53
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata</b>		(+) 309.510,51
<b>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>		(+) 68.387.850,23
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>		(+) 0,00
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>		(+) 0,00
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>		(+) 1.000.000,00
<i>Di cui</i>	<i>Per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
<i>Di cui:</i>		1.000.000,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>		(-) 302.689,62
<i>Di cui:</i>		302.689,62
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>71.922.717,65</b>
<b>Spese</b>		<b>Impegni</b>
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>		(+) 0,00
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>		(+) 59.153.193,76
<b>DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>		(+) 823.400,18
<b>E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>		(+) 0,00
<b>F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>		(+) 652.608,69
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>60.629.202,63</b>
<b>Risultato (Accertamenti - Impegni)</b>		<b>2018</b>
Totale entrate parte corrente		(+) 71.922.717,65
Totale spese parte corrente		(-) 60.629.202,63
<b>Saldo</b>		<b>(+) 11.293.515,02</b>

**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.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Entrate</b>		<b>Accertamenti</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.405.923,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.464.085,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.383.624,76
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>		<i>1.000.000,00</i>
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	(+)	302.689,62
<i>Di cui:</i>		<i>302.689,62</i>
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>30.556.323,56</b>
<b>Spese</b>		<b>Impegni</b>
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	8.960.437,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	17.265.655,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>26.226.092,57</b>
<b>Risultato (Accertamenti - Impegni)</b>		<b>2018</b>
Totale entrate parte capitale	(+)	30.556.323,56
Totale spese parte capitale	(-)	26.226.092,57
<b>Saldo</b>	<b>(+)</b>	<b>4.330.230,99</b>

**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)
<b>1.01.01</b> Imposte, tasse e proventi assimilati	34.521.800,00	36.951.820,54	39.867.244,64	107,89	26.374.571,91	66,16
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	14.125.000,00	16.549.949,00	19.014.130,02	114,89	15.244.863,16	80,18
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	500,00	500,00	1.139,05	227,81	1.125,57	98,82
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	6.135.000,00	6.135.000,00	6.187.147,53	100,85	2.334.707,69	37,73
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	204.000,00	204.000,00	275.216,10	134,91	223.214,60	81,11
<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>	12.344.300,00	12.344.300,00	12.534.715,30	101,54	7.050.371,81	56,25
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	910.000,00	910.000,00	881.176,33	96,83	730.972,44	82,95
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	757.000,00	757.000,00	925.106,35	122,21	740.702,68	80,07
<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>	40.000,00	40.000,00	37.539,75	93,85	37.539,75	100,00
<b>1.01.04</b> Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.03.01</b> Fondi perequativi da amministrazioni centrali	6.126.000,00	6.126.000,00	6.122.353,97	99,94	6.122.353,97	100,00
<b>1.03.02</b> Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>40.647.800,00</b>	<b>43.077.820,54</b>	<b>45.989.598,61</b>	<b>106,76</b>	<b>32.496.925,88</b>	<b>70,66</b>

**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)
<b>2.01.01</b> Da amministrazioni pubbliche	8.246.673,92	11.682.511,70	9.211.209,38	78,85	6.852.695,11	74,40
<i>Di cui: 2.01.01.01</i> Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.170.414,93	3.160.059,62	3.271.145,10	0,00	3.133.641,95	95,80
<i>Di cui: 2.01.01.02</i> Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.438.178,99	7.884.872,08	5.534.877,19	0,00	3.601.180,56	65,06
<i>Di cui: 2.01.01.03</i> Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	638.080,00	637.580,00	405.187,09	0,00	117.872,60	29,09
<i>Di cui: 2.01.01.04</i> Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.02</b> Da famiglie	2.000,00	2.000,00	840,00	42,00	840,00	100,00
<b>2.01.03</b> Da imprese	39.000,00	70.400,00	103.100,00	146,45	95.600,00	92,73
<b>2.01.04</b> Da istituzioni sociali private	2.000,00	9.495,00	12.495,00	131,60	7.800,00	62,42
<b>2.01.05</b> Dall'unione europea e dal resto del mondo	628.820,80	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01</i> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	628.820,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02</i> Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>8.918.494,72</b>	<b>11.773.906,70</b>	<b>9.327.644,38</b>	<b>79,22</b>	<b>6.956.935,11</b>	<b>74,58</b>

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extrafiscale, 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)
<b>3.01.00</b>	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.628.570,06	5.796.120,06	5.965.039,23	102,91	3.653.099,35	61,24
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	12.000,00	12.000,00	4.500,00	37,50	3.825,00	85,00
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	4.442.214,06	4.497.214,06	4.729.523,27	105,17	2.705.464,55	57,20
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.174.356,00	1.286.906,00	1.231.015,96	95,66	943.809,80	76,67
<b>3.02.00</b>	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	3.346.000,00	3.351.700,00	3.188.609,82	95,13	1.952.803,24	61,24
<b>3.03.00</b>	Interessi attivi	27.100,00	60.085,77	58.533,98	97,42	29.848,96	50,99
<b>3.04.00</b>	Altre entrate da redditi da capitale	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.864,07	100,08	700.864,07	63,66
<b>3.05.00</b>	Rimborsi e altre entrate correnti	3.268.078,26	3.352.455,35	2.757.560,14	82,25	1.635.424,93	59,31
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>13.369.748,32</b>	<b>13.660.361,18</b>	<b>13.070.607,24</b>	<b>95,68</b>	<b>7.972.040,55</b>	<b>60,99</b>

**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.

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
REFEZIONE SCOLASTICA	1.654.201,66	0,00	1.654.201,66	2.592.174,42	63,82 %
ASILI NIDO (il costo è considerato al 50%)	521.756,56	179.705,30	701.461,86	1.446.215,00	48,50 %
FIERE E MERCATI	97.928,84	0,00	97.928,84	172.714,08	56,70 %
MUSEO E PINACOTECA	2.955,00	50.000,00	52.955,00	293.718,93	18,03 %
CENTRO RESIDENZIALE DON PAOLO TONUCCI-RESIDENZA PROTETTA E CASA ALBERGO	797.775,18	0,00	797.775,18	859.854,48	92,78 %
CENTRO CREATIVO AMBIENTALE CASA CECCHI	10.186,97	0,00	10.186,97	16.041,12	63,51 %
BAGNI PUBBLICI	785,52	0,00	785,52	5.461,00	14,38 %
TRASPORTO SCOLASTICO	80.511,95	0,00	80.511,95	449.559,00	17,91 %
SAD	24.580,08	0,00	24.580,08	318.958,68	7,71 %
<b>Totale</b>	<b>3.190.681,76</b>	<b>229.705,30</b>	<b>3.420.387,06</b>	<b>6.154.696,71</b>	<b>55,57 %</b>

**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)
<b>4.01.00</b> Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.02.00</b> Contributi agli investimenti	6.099.944,13	11.981.881,13	3.354.984,74	28,00	1.936.393,52	57,72
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	2.872.191,13	9.110.144,13	2.960.984,74	32,50	1.612.393,52	54,45
<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>	605.000,00	2.676.737,00	349.000,00	13,04	294.000,00	84,24
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100,00	30.000,00	66,67
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	2.427.753,00	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
<b>4.03.00</b> Altri contributi in conto capitale	0,00	144.174,88	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.04.00</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.572.875,74	7.342.143,62	2.723.711,74	37,10	1.011.711,74	37,14
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	2.000.000,00	2.001.367,88	953.761,42	47,66	3.761,42	0,39
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	12.572.875,74	5.340.775,74	1.769.950,32	33,14	1.007.950,32	56,95
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05.00</b> Altre entrate in conto capitale	14.443.078,56	14.643.078,56	4.304.928,28	29,40	4.276.946,80	99,35
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	14.013.078,56	14.213.078,56	4.080.586,59	28,71	4.064.647,44	99,61
<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>	430.000,00	430.000,00	224.341,69	52,17	212.299,36	94,63
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>35.115.898,43</b>	<b>34.111.278,19</b>	<b>10.383.624,76</b>	<b>30,44</b>	<b>7.225.052,06</b>	<b>69,58</b>



## 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)
<b>5.01.00</b> 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
<b>5.02.00</b> Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.03.00</b> Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.04.00</b> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>1.01</b> Redditi da lavoro dipendente	15.582.496,30	17.071.031,99	16.177.977,60	94,77	15.968.262,73	98,70
<b>1.02</b> Imposte e tasse a carico dell'ente	965.976,26	1.074.995,12	983.229,74	91,46	964.567,29	98,10
<b>1.03</b> Acquisto di beni e servizi	35.287.734,96	38.117.962,63	33.538.908,14	87,99	26.449.733,90	78,86
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	533.582,00	561.451,11	468.563,52	83,46	277.285,61	59,18
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	34.754.152,96	37.556.511,52	33.070.344,62	88,05	26.172.448,29	79,14
<b>1.04</b> Trasferimenti correnti	5.149.491,99	8.406.065,39	6.365.695,45	75,73	3.111.796,32	48,88
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	1.922.635,05	2.371.514,05	1.838.564,30	77,53	390.020,12	21,21
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	2.416.214,00	3.069.722,60	2.037.688,55	66,38	1.569.681,68	77,03
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	534.104,00	782.204,00	777.100,00	99,35	637.600,00	82,05
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	276.538,94	2.182.624,74	1.712.342,60	78,45	514.494,52	30,05
<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.07</b> Interessi passivi	490.100,00	490.100,00	481.462,30	98,24	481.462,30	100,00
<b>1.08</b> Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,28	0,28	100,00	0,12	42,86
<b>1.09</b> Rimborsi e poste correttive delle entrate	713.050,00	804.360,91	661.195,91	82,20	522.162,62	78,97
<b>1.10</b> Altre spese correnti	5.108.581,40	4.942.060,31	944.724,34	19,12	754.542,23	79,87
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	217.658,77	133,37	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	2.184.000,00	2.963.256,20	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	900.000,00	850.200,00	453.513,27	0,00	351.313,97	77,46
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>63.297.430,91</b>	<b>70.906.576,63</b>	<b>59.153.193,76</b>	<b>83,42</b>	<b>48.252.527,51</b>	<b>81,57</b>

## SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 1 - Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.946.830,10	12.576.799,08	11.037.938,85	87,76	9.334.386,71	84,57
02 Giustizia	158.084,51	170.684,26	154.182,44	90,33	153.309,04	99,43
03 Ordine pubblico e sicurezza	3.075.495,10	3.279.058,65	3.086.232,11	94,12	2.756.014,48	89,30
04 Istruzione e diritto allo studio	7.696.197,08	8.117.379,59	7.788.024,97	95,94	6.790.959,67	87,20
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.945.451,24	2.757.437,29	2.628.717,25	95,33	2.052.310,12	78,07
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	689.160,75	812.888,33	754.977,19	92,88	596.908,88	79,06
07 Turismo	401.463,73	576.970,14	556.834,58	96,51	509.475,14	91,49
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	862.624,07	925.258,82	821.649,58	88,80	806.046,86	98,10
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.079.134,00	13.219.367,77	12.552.637,76	94,96	10.370.386,05	82,62
10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.189.475,19	5.665.236,33	4.708.274,64	83,11	4.007.179,11	85,11
11 Soccorso civile	9.800,00	29.002,23	27.103,67	93,45	4.647,79	17,15
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.459.616,35	17.275.357,85	13.678.372,12	79,18	9.717.808,12	71,05
13 Tutela della salute	317.799,69	325.370,79	313.129,03	96,24	265.083,67	84,66
14 Sviluppo economico e competitività	720.708,33	941.402,78	859.177,43	91,27	727.071,78	84,62
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	155.000,00	227.781,04	172.309,43	75,65	157.385,19	91,34
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	10.000,00	12.500,00	8.781,56	70,25	3.461,75	39,42
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
19 Relazioni internazionali	0,00	440.212,00	4.851,15	1,10	93,15	1,92
20 Fondi e accantonamenti	3.580.590,77	3.553.869,68	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	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
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>63.297.430,91</b>	<b>70.906.576,63</b>	<b>59.153.193,76</b>	<b>83,42</b>	<b>48.252.527,51</b>	<b>81,57</b>

**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	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>2.01</b> Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.02</b> Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		37.284.462,96	53.745.681,32	8.263.757,67	15,38	6.657.203,85	80,56
<i>Di cui: 2.02.01</i>	<i>Beni materiali</i>	33.857.302,96	45.208.158,95	7.345.961,48	16,25	6.052.703,35	82,39
<i>Di cui: 2.02.02</i>	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	2.115.000,00	6.960.700,97	791.969,57	11,38	558.453,95	70,51
<i>Di cui: 2.02.03</i>	<i>Beni immateriali</i>	1.312.160,00	1.576.821,40	125.826,62	7,98	46.046,55	36,60
<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
<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
<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
<b>2.03</b> Contributi agli investimenti		211.500,00	360.674,88	354.523,19	98,29	60.000,00	16,92
<i>Di cui: 2.03.01</i>	<i>A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02</i>	<i>A famiglie</i>	120.000,00	264.174,88	264.174,88	100,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.03</i>	<i>A imprese</i>	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04</i>	<i>A istituzioni sociali private</i>	91.500,00	91.500,00	90.348,31	98,74	60.000,00	66,41
<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
<b>2.04</b> Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.05</b> Altre spese in conto capitale		350.000,00	665.000,00	342.156,59	51,45	38.367,68	11,21
<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
<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
<i>Di cui: 2.05.01.99</i>	<i>Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	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
<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
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>37.845.962,96</b>	<b>54.771.356,20</b>	<b>8.960.437,45</b>	<b>16,36</b>	<b>6.755.571,53</b>	<b>75,39</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.397.370,00	3.038.364,44	1.077.793,43	35,47	643.777,46	59,73
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	260.000,00	315.000,00	89.967,00	28,56	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	9.749.720,27	12.101.516,98	1.037.925,10	8,58	807.797,33	77,83
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.733.720,00	2.918.720,00	268.308,86	9,19	170.660,00	63,61
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.937.191,13	2.643.276,41	456.933,02	17,29	163.863,98	35,86
07 Turismo	0,00	50.000,00	9.686,80	19,37	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	790.000,00	1.132.311,15	218.597,02	19,31	163.266,46	74,69
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.675.000,00	9.628.362,43	1.665.065,44	17,29	1.325.632,49	79,61
10 Trasporti e diritto alla mobilità	16.002.341,56	21.411.860,47	3.803.194,51	17,76	3.418.146,82	89,88
11 Soccorso civile	0,00	3.500,00	3.147,60	89,93	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.214.000,00	1.431.824,32	278.338,67	19,44	11.113,79	3,99
13 Tutela della salute	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00	9.833,20	98,33
14 Sviluppo economico e competitività	86.620,00	86.620,00	41.480,00	47,89	41.480,00	100,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
19 Relazioni internazionali	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
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>37.845.962,96</b>	<b>54.771.356,20</b>	<b>8.960.437,45</b>	<b>16,36</b>	<b>6.755.571,53</b>	<b>75,39</b>

**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.

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
<b>Risorse proprie</b>	
	8.720.692,11
	<b>Totale risorse proprie</b> 8.720.692,11
	Percentuale incidenza sul totale 86,25
<b>Risorse di terzi</b>	
	1.389.923,63
	<b>Totale risorse di terzi</b> 1.389.923,63
	Percentuale incidenza sul totale 13,75
	<b>Totale fonti di finanziamento</b> 10.110.615,74

Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
PROGETTO WI-FI SPIAGGE		202.963,00
POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE		85.000,00
INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO E RIFACIMENTO DELLA VIABILITA' PORTUALE		71.370,00
FORNITURA N.2 RILEVATORI INFRAZIONI SEMAFORICHE		70.000,00
COSTRUZIONE POLO SCOLASTICO CUCCURANO-CARRARA		4.261.839,34
RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLE D'INFANZIA		103.715,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLA PRIMARIA M.MONTESSORI		250.000,00
VALORIZZAZIONE PIAZZA AMIANI CON FONTANA DELL'ARTISTA VANGI		270.000,00
LAVORI RISTRUTTURAZIONE CENTRO PARI OPPORTUNITA'		56.100,00
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE COPERTURA TRIBUNA CENTRALE STADIO MANCINI		224.400,00
REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO SPORTIVO IN ZONA TRAVE E PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E COPERTURA BOCCIODROMO		88.876,93
RIQUALIFICAZIONE PISTE POLIVALENTI E IMPIANTI SPORTIVI ALL'ARIA APERTA		250.000,00
RIQUALIFICAZIONE PAVIMENTO CALCIO A 5		55.000,00
RIQUALIFICAZIONE PISTA CICLISTICA "ENZO MARCONI"		210.691,13
RECUPERO E MESSA IN SICUREZZA PALESTRE COMUNALI		107.000,00
LAVORI DI SOMMA URGENZA STADIO MANCINI		238.666,08
REALIZZAZIONE PRIMO STRALCIO PARCO URBANO-LOTTO N.1		150.000,00
RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO		100.000,00
PARTE LAVORI AMMODERNAMENTO E RIFACIMENTO DELLA VIABILITA' PORTUALE		527.568,50
PARTE LAVORI MIGLIORAMENTO PERCORSI CICLOPEDONALI		185.544,00
INTERVENTI SULLE STRADE		1.000.000,00
PARTE INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO E ARREDO URBANO		87.565,76
RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' URBANA		900.000,00
PARTE RISANAMENTO CONSERVATIVO ASILI NIDO		54.316,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO LOCULI CIMITERO COMUNALE		110.000,00
		0,00
<b>Totale investimenti</b>		<b>10.110.615,74</b>



**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)
<b>3.01</b> 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
<b>3.02</b> Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.03</b> Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.04</b> Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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	653.000,00	653.000,00	652.608,69	99,94	652.608,69	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
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>653.000,00</b>	<b>653.000,00</b>	<b>652.608,69</b>	<b>99,94</b>	<b>652.608,69</b>	<b>100,00</b>



**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'analogia 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.344.200,10	15.615.163,52	12.115.732,28	77,59	9.978.164,17	82,36
02 Giustizia	158.084,51	170.684,26	154.182,44	90,33	153.309,04	99,43
03 Ordine pubblico e sicurezza	3.335.495,10	3.594.058,65	3.176.199,11	88,37	2.756.014,48	86,77
04 Istruzione e diritto allo studio	17.445.917,35	20.218.896,57	8.825.950,07	43,65	7.598.757,00	86,10
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.679.171,24	5.676.157,29	2.897.026,11	51,04	2.222.970,12	76,73
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.626.351,88	3.456.164,74	1.211.910,21	35,07	760.772,86	62,77
07 Turismo	401.463,73	626.970,14	566.521,38	90,36	509.475,14	89,93
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.652.624,07	2.057.569,97	1.040.246,60	50,56	969.313,32	93,18
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.754.134,00	22.847.730,20	14.217.703,20	62,23	11.696.018,54	82,26
10 Trasporti e diritto alla mobilità	21.191.816,75	27.077.096,80	8.511.469,15	31,43	7.425.325,93	87,24
11 Soccorso civile	9.800,00	32.502,23	30.251,27	93,07	4.647,79	15,36
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.673.616,35	18.707.182,17	13.956.710,79	74,61	9.728.921,91	69,71
13 Tutela della salute	317.799,69	335.370,79	323.129,03	96,35	274.916,87	85,08
14 Sviluppo economico e competitività	807.328,33	1.028.022,78	900.657,43	87,61	768.551,78	85,33
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	155.000,00	227.781,04	172.309,43	75,65	157.385,19	91,34
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	10.000,00	12.500,00	8.781,56	70,25	3.461,75	39,42
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
19 Relazioni internazionali	0,00	440.212,00	4.851,15	1,10	93,15	1,92
20 Fondi e accantonamenti	3.580.590,77	3.553.869,68	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	653.000,00	653.000,00	652.608,69	99,94	652.608,69	100,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	19.045.000,00	19.345.000,00	8.633.851,33	0,00	7.286.014,81	84,39
<b>Totale spese</b>	<b>120.841.393,87</b>	<b>145.675.932,83</b>	<b>77.400.091,23</b>	<b>53,13</b>	<b>62.946.722,54</b>	<b>81,33</b>

## 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)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.850.276,87	413.399,82	14.263.676,69	12.028.583,83	84,33	2.235.092,86
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	2.062.586,26	-1.754,04	2.060.832,22	1.713.170,38	83,13	347.661,84
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	10.666.362,86	-156.444,37	10.509.918,49	5.012.069,92	47,69	5.497.848,57
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	462.989,48	-90.145,70	372.843,78	232.819,23	62,44	140.024,55
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	98.551,32	-695,97	97.855,35	52.287,43	53,43	45.567,92
<b>Totale</b>	<b>27.140.766,79</b>	<b>164.359,74</b>	<b>27.305.126,53</b>	<b>19.038.930,79</b>	<b>69,73</b>	<b>8.266.195,74</b>

## 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)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.989.598,61	32.496.925,88	13.492.672,73	2.235.092,86	15.727.765,59
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	9.327.644,38	6.956.935,11	2.370.709,27	347.661,84	2.718.371,11
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	13.070.607,24	7.972.040,55	5.098.566,69	5.497.848,57	10.596.415,26
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	10.383.624,76	7.225.052,06	3.158.572,70	140.024,55	3.298.597,25
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.633.851,33	8.581.207,83	52.643,50	45.567,92	98.211,42
<b>Totale</b>		<b>87.405.326,32</b>	<b>63.232.161,43</b>	<b>24.173.164,89</b>	<b>8.266.195,74</b>	<b>32.439.360,63</b>

## 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 00181 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2006 -FITTO TERRENI DI PROP. COM.LE- ANDREANI TRIBUTI	4.325,51	
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	
2007 00189 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2007 -FITTO FONDI RUSTICI - ANDREANI TRIBUTI	4.325,51	
2008 00224 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2008 - FITTI FONDI RUSTICI DI PROP. COM.LE - ANDREANI TRIBUTI	3.604,50	
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	
2009 00142 Piano Fin.: 3.01.03.02.002	2009 - FITTO LOCALI USO COMMERCIALE - ( - inserito registro crediti dubbia esigibilita')	1.017,00	
2009 00528 Piano Fin.: 3.02.03.02.001	ASET SPA - anno 2009 canoni per affidamento servizi igiene ambientale €.1.625.000 - gas €. 775.000 -	775.000,00	
2009 00649 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	14.10-17.12.2009 RIPARTO CONSUMO IDRICO AL M.ORTOFRUTT. ALL'INGROSSO	25,03	
2010 00007 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	IMPOSTA DI REGISTRO - ANNO 2010 - (imp. 2009/588) (Andreani Tributi: FASHION GALLERY)	243,50	

2010 00065 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2010 CESSIONE POSTEGGIO AL M. ORTOFRUTT. INGROSSO	9.346,34	
2010 00066 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2010 - MERCATO ITTICO AL MINUTO A. COSTA	554,80	
2010 00145 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2010 - FITTO FONDI RUSTICI	4.263,56	
2010 00210 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	1.1-23.02.2010 RIMB. CONS. IDRICO AL M.ORTOFR. INGROSSO	20,81	
2010 00399 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	24.2-09.06.10 RIMB. CONSUMO IDRICO AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	29,15	
2010 00520 Piano Fin.: 3.02.03.02.001	ASET SPA - ANNO 2010 CANONE AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS -	775.000,00	
2010 00580 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	1.6-23.12.10 RIMBORSO CONSUMO IDRICO AL M.ORTOFRUTT. INGROSSO	62,70	
2011 00074 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2011-CESS.POST.MERC. ORT. INGR. (€ 2.592,00 incassate nel 2011 dalla Coop.Cult.Ricr. Tre Ponti-provis.entn.n.8488 del 20.12.2011 erroneamente attribuite alla Ditta Battistelli anzichè alla Ditta Coop.Cult.Ricr.Tre Ponti)	8.411,62	
2011 00078 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2011 - CESS. POST. MERCATO ITTICO MINUTO A.COSTA	3.139,20	
2011 00110 Piano Fin.: 3.01.03.02.002	2011 - FITTO LOCALI DI PROP. COM.LE- ( inserito registro crediti dubbia esigibilita' ) -	6.053,00	
2011 00120 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2011 - FITTI FONDI RUSTICI	5.396,82	
2011 00179 Piano Fin.: 3.01.03.02.002	2011 - FITTO ABITAZ. SONCINO E GABUCCINI- ( € 1.388,37- € 2.409,28 - € 3.297,85- € 1.882,54 - € 1.582,89- € 1.613,89 inseriti registro crediti dubbia esigibilita' ) -	106,52	
2011 00250 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2011 FITTO TELEFONIA E SPIAGGE (Iniziativa srl ANDREANI TRIBUTI)	464,06	
2011 00291 Piano Fin.: 3.02.03.02.001	ASET SPA - ANNO 2011 canone servizio gas -	775.000,00	
2011 00513 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	1.3-9.6.2011 RIMB. CONSUMO IDRICO AL MERCATO ORTOFRUTTICOLO INGROSSO	37,51	

2011 00611 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	2011 - QUOTE CONDOMINIALI VIA SONCINO- ( € 1.175,52- € 924,84 € 760,32- € 751,20- € 1.036,28- € 666,48 inseriti registro crediti dubbia esigibilita') -	163,38	
2011 00620 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	RIPARTO UTENZA IDRICA OTT.- DIC.2011 MERCATO ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	24,57	
2011 00624 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	LUGLIO - SETTEMBRE 2011 - RIPARTO CONSUMO IDRICO AL MERCATO ORTOFRUTTICOLO INGROSSO	49,37	
2011 00633 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	ASS.NE ARGONAUTA - 27.9.2011/26.9.2012 rimborso somma dovuta per concess.ne immobile reg.le denominato "CA'CAMPOLINI"-VEDI IMP.N. 2011/1645-	142,66	
2012 00042 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	Recupero quota di competenza dei locatari dell' imposta di registro relativa a contratti di affitto - ( € 28,50- € 27,00 inseriti registro crediti dubbia esigibilita') -	20,00	
2012 00076 Piano Fin.: 3.01.03.02.002	2012 - FITTI FABBRICATI USO ABITATIVO- ( € 4.153,81 - € 2.713,81 inseriti registro crediti dubbia esigibilita') -	2.327,55	
2012 00101 Piano Fin.: 3.01.03.02.002	2012 - FITTO LOCALI USO COMMERCIALE	2.784,26	
2012 00103 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2012 - MERCATO ITTICO A. COSTA	3.208,92	
2012 00117 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	2012 - CONCESSIONE BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO	12.400,08	
2012 00123 Piano Fin.: 3.01.02.01.006	2012 - PROV. ALTRI CENTRI SPORTIVI DAI CCP E TESORERIA-	367,10	
2012 00132 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2012 - FITTI FONDI RUSTICI -	4.405,67	
2012 00147 Piano Fin.: 3.01.03.02.001	2012 - FITTI SPIAGGE E TELEFONIA (Iniziativa srl ANDREANI TRIBUTI)	1.749,66	
2012 00259 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	GENNAIO - MARZO 2012 RIPARTO UTENZA IDRICA AL MERCATO ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	185,69	
2012 00278 Piano Fin.: 9.02.99.99.999	Recupero somma indebitamente percepita da Equitalia Nomos spa di Verona relativa al contributo per la gestione della piscina "Dini Salvalai " alla Sport Management SSD Spa - (vedi imp. 2012/1270 ) -	32.400,00	
2012 00345 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	APRILE - GIUGNO 2012 - RIMB. CONSUMO IDRICO AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	110,10	

2012 00490 Piano Fin.: 3.01.02.01.009	6.6-4.10.12 RIMBORSO CONSUMO IDRICO AL M. ORTOFRUTTICOLO ALL'INGROSSO.	208,90	
--	---	--------	--



**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)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	12.061.708,59	-371.386,84	11.690.321,75	8.760.443,97	74,94	2.929.877,78
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	750.175,54	-13.682,37	736.493,17	628.583,51	85,35	107.909,66
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	74,94	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	1.085.156,08	-1.393,00	1.083.763,08	605.004,87	55,82	478.758,21
<b>Totale</b>	<b>13.897.040,21</b>	<b>-386.462,21</b>	<b>13.510.578,00</b>	<b>9.994.032,35</b>	<b>73,97</b>	<b>3.516.545,65</b>

**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)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	59.153.193,76	48.252.527,51	10.900.666,25	2.929.877,78	13.830.544,03
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	8.960.437,45	6.755.571,53	2.204.865,92	107.909,66	2.312.775,58
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	652.608,69	652.608,69	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	8.633.851,33	7.286.014,81	1.347.836,52	478.758,21	1.826.594,73
<b>Totale</b>	<b>77.400.091,23</b>	<b>62.946.722,54</b>	<b>14.453.368,69</b>	<b>3.516.545,65</b>	<b>17.969.914,34</b>

## 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	
1995 01144 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	F.LLI RENZI DI RENZI PAOLO & C. SNC POST. N. 3 AL M.O. RESTITUZ. DEP. CAUZ.PARI A 2 MENSILITÀ.	232,41	
1997 00863 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- CONCESS.SUOLO PUBBL. SITO IN VIA DE GASPERI- REST.CAUZ.DEF.	260,29	
1997 00904 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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	- 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	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	-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	
1997 02298 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-CONC.IN USO TRATTO DI SUOLO PUBBL.VIA CAVOUR PER TENDA PARASO-LE - RESTIT.CAUZIONE DEF.VA -	25,10	

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	- 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	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	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	VARIAZ.INTESTAZIONE CONTRATTO DI SUOLO PUBBLICO - RESTIT.CAUZIONE DEFINITIVA	160,36	
2000 01002 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	SUOLO PUBBL.SITO IN VIA GIRARDENGO PER EDICOLA-RESTIT.CAUZ. DEFINITIVA-	51,65	
2000 01106 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT. CAUZ. DEFIN. X SUOLO PUBBLICO IN VIA GABRIELLI (ACC. 445/00) -	229,93	
2000 01108 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	RESTIT.DEP.CAUZ. X FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE. (ACC. 453/00)	59,39	
2000 01109 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT. DEP. CAUZ. X FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE. (ACC.454/00)	59,39	
2000 01227 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	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	US 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	-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	- 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	- 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 01477 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	REST.DEP.CAUZ.PER CONCESSUSO SUOLO PUBBLICO V.ROMAGNA, 96 (V.ACC.N.2001-725)	498,90	
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 00964 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RIST.LA PERLA SRL-CONC.IN USO MQ48 SUOLOPUBBLICO SITO IN V.LE ADRIATIVO N. 60- RESTITUZ.CAUZ.DEF.VA-VEDI ACC.TO 02/91	1.197,66	
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	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 01395 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ABITARE DI M.STELLUTI SCALA & C.-CONCESS.IN USO SUOLO PUBBL.V.LE PISACANE N. 40 -RESTIT.DEP.CAUZ.LE	52,38	
2002 01999 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CONC.ULTERIORE SUOLO PUBBLICO VIA METAURO PER EDICOLA-RESTIT.DEPOSITO CAUZIONALE-	56,18	
2003 01683 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-RESTIT. DEP. CAUZIONALE CONCESS. SUOLO PUBBL. V.LE BATTISTI.	1.859,49	

2003 01685 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. LOC. TORRETTE.	1.048,12	
2003 01686 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT. DEP. CAUZIONALE X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. V.LE CAIROLI.	916,13	
2003 01688 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN P.ZZA COSTANZI.	20,81	
2003 01691 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-RESTIT. DEP. CAUZION. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN VIA DE GASPER	44,72	
2003 01692 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	RESTIT. DEP. CAUZ. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBL. IN V.LE ROMAGNA.	24,90	
2003 01694 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-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	- 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 SANTEUSE-BIO- REST.CAUZ.	44,88	
2003 01941 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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	RINNOVO CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA CONFALONIERI - VEDI ACC.TO 03/1060 -	83,97	
2003 02025 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-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	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 02053 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	REST.CAUZ.OCCUP. SUOLO PUBBL.P.ZZA BONCI-ACC.03/1092-	663,48	
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	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	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 01238 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLO HOLDING SPA- CONCESS.OCCUP.SUOLO PUBBL.VIALE BUOZZI 71- REST.CAUZ.	392,85	
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	CONC.OCCUP. SUOLO PUBBL.VIA GRAMSCI N.6-RES F.INTEGR.CAUZIONE-	19,81	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 01548	CONC.SUOLO PUBBL.P.ZZA XX SETT.42 - REST.INTEGR.CAUZ.- ACC.04/663-	6,39	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 01849	ELEN SRL-CONCESSIONE AREA LOC.TORRETTE DI FANO- REST.CAUZIONE - ACC.TO 956/04 - (camping la Mimosa)	697,09	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02004	CAMPING METAURO RESTIT. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO AREA COM.LE USO CAMPEGGIO.	646,97	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02005	CAMPING VERDE LUNA RESTIT. DEP. CAUZION.X CONCESS. AREA COM.LE USO CAMPEGGIO.	562,93	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02006	-RESTIT. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO TERRENO	240,00	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02138	SANTIAGO SRL RESTIT. DEP. CAUZIONALE X CONCESSIONE. AREA COM.LE IN LOC. METAURILIA.	281,91	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02139	REGINA BEACH -RESTIT DEP. CAUZIONALE X CONCESSIONE. AREA COM.LE IN LOC. METAURILIA.	869,40	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02159	CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO VICOLE GALLIZI - RESTITUZ. CAUZIONE-VEDI ACC.TO 2004/1310-	209,52	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02262	-REST. CAUZIONE X CONTRATAFFITTO AGRARIO.	67,84	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02266	REST. CAUZIONE X CONCESSIONE AREA LOC. METAURILIA. (ex affitto REP- 37896)	548,02	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02267	REST. CAUZIONE X CONCESSIONE AREA LOC. METAURILIA. (ex affitto REP- 37895)	152,12	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02315	POLISPORT. 3 PONTI RESTIT. DEP. CAUZION.X AFFITTO.	500,00	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2004 02361	GASTRONOM. SALEPEPE-CONC.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL. VIALE ADRIATICO N.114- REST.DEP. CAUZ.-	785,70	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			
2004 02438	- CONCESSIONE OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO VIA CAIROLI N.100- REST.CAUZ.	314,28	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001			
2005 01036	LA PERLA SRL- CONCESSIONE OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIALE ADRIATICO N.60- REST.INT. CAUZIONE- (ACC.N.190/05)	59,46	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001			



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	-RESTIT.DEP. CAUZIONALE X BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO ING	310,00	
2005 01388 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CIMAS SRL -RISTIT.DEP. CAUZION. X BOX ALM.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO	310,00	
2005 01389 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT DEP.CAUZION.X BOX 6 AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	310,00	
2005 01390 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-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 01395 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	F.LLI RENZI -REST. INTEGRAZ. DEP. CAUZIOX BOX AL M.ORTOFRUTTICOLO INGROSSO.	77,60	
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 01847 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SI.MA SRL-CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL. VIALE CAIROLI N.84-RESTIT.DEP.CAUZ.LE- VEDI ACC.TO 2005/882-	2.289,56	

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 02068 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	HORTUS-RESTIT. DEP. CAUZIONALE X AFFITTOTERRENO DI PROP. COM.LE.	193,47	
2005 02069 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-REST.CAUZIONALE X AFFITTOTERRENO DI PROP. COM.LE.	452,26	
2005 02073 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	REST. DEP. CAUZ. X AFFITTOTERRENO DI PROP. COM.LE.	266,28	
2005 02074 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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	-RESTIT. DEP.CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	674,45	
2005 02083 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-RESTIT.DEP.CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	2.187,76	
2005 02085 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-RESTITUZ. DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	252,19	
2005 02087 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-RESTIT. DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	590,04	
2005 02089 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-REST.DEP.CAUZIONALEAFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE.	870,16	
2006 00988 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	-RESTIT. DEP. CAUZIONALE A SUO TEMPO VERSATO X AFFITTO ALLOGGIO IN VIA SONCINO	163,38	
2006 00989 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT. DEP. CAUZIONALE A SUO TEMPO VERSATO X AFFITTO ALLOGGIO IN VIA SONCINO	31,00	
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 01229 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTIT. DEPOS.CAUZIONALE X FITTO FONDO RUSTICO. VEDI ACC. 365/06. - ex /ariaz. come da det. 573/2016 uff. pat. e det. uff. pat. 722 del 18.04.2018.	150,00	
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	-conc.occup.suolo pubbl.via cespì 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- Variazione 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 01809 Piano Fin.: 7.02.03.02.001	-RESTITUZ. SOMMA NON DOVUTA	6.540,42	
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	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	- 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	RISC. CAUZIONE X AFFITTO TERRENO VEDI ACC. 930/06	1.087,50	
2006 01953 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-FORTUNATO-IDA REST. CAUZIONE FITTO VEDI ACC. 1027/06	125,00	

2006 02039 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	- rinnovo concess. occupaz.suolo pubbl.via Girardengo n.1- rest.integraz.cauzione-	69,44	
2006 02040 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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	rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.via de Gasperi- rest.integr.cauz.- (acc.n.59/07)	188,46	
2007 01103 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.viale Romagna n.96- rest.integraz.dep.cauz.- (acc.n.60/07)	104,70	
2007 01104 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	IDA FLOR DI CERESANI DONATELLA SNC .- rinnovo conces.occupaz.suolo pubbl. via della Giustizia- rest.integr.cauzione- (acc.n.61/07)atto 578 del 17.03.2016 uff. pat.	282,96	
2007 01106 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl.Piazzale Bonci- rest.integr.dep.cauz.- (acc.n.63/07)-	132,62	
2007 01108 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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)	932,72	
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	- 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 01598 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	concess.occupaz.suolo pubbl. loc.Tombaccia- rest.cauzione.	861,44
2007 01599 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	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 01804 Piano Fin.: 7.02.03.02.001	RESTITUZIONE SOMMA NON DOVUTA E RISC. IN CCP 13474614 VEDI ACC. 364/07.	2.180,14
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	-RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO VIA SONCINO 1.	192,10
2008 01031 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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 01036 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE X AFFITTO VIA SONCINO 1	31,00
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 01229 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GASTRONOMIA SALEPEPE -RESTIT. INTEGRAZ. DEP. CAUZ. X OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO V.LE ADRIAT. 114	62,91
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	concess.occupaz.suolo pubbl.via G.Cespi - restit.dep.cauz.le-acc.to n. 2008/296 -	363,42

2008 01490	-RESTITUZIONE . CAUZIONE FITTO	75,52	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	ALLOGGIO VIA SONCINO.		
2008 01566	-RESTITUZIONE INTEGRAZIONE	26,92	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DEPOSITO CAUZIONALE SUOLO PUBBLICO		
2008 01569	- RISTITUZIONE INTEGRAZIONE	67,30	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	DEPOSITO CAUZIONALE SUOLO PUBBLICO		
2008 01627	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE X	1.017,00	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AFFITTO ABITAZ. LOC. BELLOCCHI		
2008 01630	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE X	1.017,00	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	AFFITTO ABITAZ. LOC. BELLOCCHI		
2008 01666	BELLEROFONTE SRL -RESTITUZ. INTEGRAZIONE	184,32	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	DEPOSITO CAUZIONALE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO		
2008 01672	RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE	94,31	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI 100		
2008 01673	FERRAMENTA RIDOLFI RESTITUZ. INTEGRAZIONE	19,37	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA ROMA 63		
2008 01674	LA PERLA SRL - RESTITUZ. INTEGRAZIONE CAUZIONE	251,52	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE ADRIATICO 60		
2008 01677	LA TAVERNA DEI PESCATORI - RESTITUZ. INTEGRAZIONE	576,40	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PIAZZALE CALAFATI 1/2		
2008 01678	A.F. NEWS DI TONUCCI E SERI - RESTITUZ. INTEGRAZIONE	154,79	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PIAZZA AMIANI		
2008 01697	- RESTITUZIONE INTEGRAZIONE	2,11	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAUZIONE X FITTO TERRENO.		
2008 01740	CAFFE'AURORA di Bacchiocchi Filippo-rinnovo	67,30	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	concess.occupaz.suolo pubbl.p.zza xx settembre 31/32 - restit.integr.dep.cauz.le-vedi acc.to n. 2008 468-		
2008 01742	BEACH BAR di Vitali Corrado-rinnovo e ampliamento	157,15	
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	concess.occupaz.suolo pubbl.-restit.dep.cauz.le -		
2008 01765	L'ERBA DEL VICINO DI MONTESI CATIA RESTITUZIONE	13,46	
Piano Fin.: 7.02.04.01.001	INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PIAZZA A.COSTA 23.		
2008 01794	-CCP 13474614	2.180,14	
Piano Fin.: 7.02.03.02.001	RESTITUZ. QUOTA NON DOVUTA X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.		

2008 01815 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	Vodafone- rinnovo concess.occupaz.suolo pubbl. rotatoria presso Canale Albani- restit.integraz.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	- RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE REP 38047.	240,14	
2008 02073 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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 00938 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CAFE'COSTANZI DI ZAKHAROVA IRINA & C. SAS-occupazione suolo pubblico p.zza costanzi -restituzione deposito cauzionale - vedi acc.to n. 2009/101-	969,60	
2009 01097 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	- 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 01169 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ABITARE DI MAURIZIO STELLUTI SCALA-restituz.integraz..deposito cauz.le versato per concess.suolo pubblico Via Pisacane n. 40 - vedi acc.to n. 2009/196-	10,48	
2009 01170 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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	- 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	- 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 01260 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	RESTITUZIONE INTEGRAZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO	60,00	
2009 01269 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	SIMA SRL- rinnovo concess. occupaz.suolo pubbl. Viale Cairoli n.84- rest. integraz.dep. cauz.le -	570,57	

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	- 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	RESTITUZ. INTEGRAZIONE DEP. CAUZIONALE OCCUPAZ. SUOLO PUBBLICO VIA CESPI - VEDI ACC. 357/09	40,60	
2009 01549 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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	- RESTITUZ. CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIA GALILEI	502,80	
2009 01575 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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	- 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	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO CORSO MATTEOTTI. ACC. 481/09	161,60	
2009 01802 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. CAUZIONE X AFFITTO AREA COM.LE IN LOC. BELLOCCHI.	250,00	



2009 01986 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CIMAS SRL - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.O. INGROSSO.	40,00	
2009 01988 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	F.LLI RENZI - RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.O. INGROSSO.	40,00	
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	-RESTITUZIONE DEP. CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BELLOCCHI	100,00	
2009 02030 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	SISTEMAZ. CONTAB. X € 68,60 - ROCA X ITTICA BELLOCCHI € 1064,02 - FASHION GALLERI € 2021,50 - ANTICIPO SU FITTO 2010.	68,60	
2010 00839 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	-RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FITTO LOCALI BELLOCCHI	993,00	
2010 00845 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 15	40,00	
2010 00847 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 6	40,00	
2010 00848 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 9	40,00	
2010 00851 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE CESSIONE POSTEGGIO AL M.ORTOFR. INGROSSO. N. 11	40,00	
2010 00852 Piano Fin.: 7.02.04.01.001	- 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	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	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BELLOCCHI	250,00	

2010 00989 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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 00996 Piano Fin.: 7.02.01.02.001	- CCP 13474614 RESTITUZ. OCCUPAZIONE SENZA TITOLO FONDO RUSTICO 2008-09	2.180,14	
2010 00997 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	- CCP 13474614 RESTITUZ. OCCUPAZIONE SENZA TITOLO FONDO RUSTICO 2003-2010	3.749,90	
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 01098 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ITALY FOOD SRL - RESTITUZIONE CAUZIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO VIALE CAIROLI 98	754,32	
2010 01260 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	GALLERIE COMM.LI SPA - RESTITUZ. DEP.CAUZ.LE CONCESS.OCCUPAZ.SUOLO PUBBL.VIA EINAUDI 30 - VEDI ACC.TO . 2010/ 244.-	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	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA LOC. BAIATA 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	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	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO	250,00	
2010 01585 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO (ex Bagaio Aldo e Cirioni Nerina)	250,00	

2010 01675 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	DIAMBRINI CONFEZIONI - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE AREA VIA DA SERRAVALLE.	250,00	
2010 01686 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO	300,00	
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	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO LOC. STADIO MANCINI	182,50	
2011 00802 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA	101,00	
2011 00891 Piano Fin.: 7.02.01.02.001	-RESTITUZ. QUOTA NON DOVUTA FITTO TERRENO 2010-11 VEDI ACC. 98/11	535,70	
2011 00892 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RESTITUZ. QUOTA NON DOVUTA FITTO TERRENO 2009-10 VEDI ACC. 99/11	2.180,14	
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	- 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 01267 Piano Fin.: 1.03.02.15.004	impegno di spesa per servizio smaltimento rifiuti (TIA 2011) e liquidazione fatture primo quadrimestre 2011. (VEDI ACC.TI N.2011/291- 2010/520 - 2009/528)	1.545.384,96	

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	- 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 01385 Piano Fin.: 7.02.03.02.999	A Disposizione per gestione e manutenzione dei porti (Contributo regionale di € 776.000,00 - vedi acc.n. 2011/350)	27.616,31	
2011 01434 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. CAUZIONE AFFITTO AREA DI PROP. COM.LE (contratto cointestato con Luzi Roberta)	110,00	
2011 01435 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	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)	4.225,52	
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	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	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONFO RUSTICO DI PROP. COM.LE - DA LIBRETTO RISP. 5062 - PROVV. 1859 DEL 19.9.11 UFF. PATRIM.	3.052,58	
2011 01549 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ARCADE SRL - EX. ROBERTI & PAOLETTI - RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE - DA LIBRETTO RISP. 5194 - PROVV. 1859 DEL 19.9.11 UFF. PATRIM. MODIF. DA DET. UFF. PATR. N. 2634 DEL 21.12.2018	3.750,00	
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	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	477,00	
2011 01754 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	977,00	
2011 01755 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.634,00	
2011 01756 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.410,00	
2011 01757 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	653,00	
2011 01812 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.349,75	
2011 01813 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.696,67	
2011 01815 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.492,40	
2011 01816 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.854,25	
2011 01817 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.668,32	
2011 01819 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.796,96	
2011 01820 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	2.110,07	
2011 01821 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE FITTO FONDO RUSTICO DA ESTINZIONE LIBRETTO	1.069,08	
2011 01850 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- restit. cauz.vers.per richiesta misurazione rumore presso l'immobile di proprieta' in Viale Cairoli n.48 - (vedi acc.n.2011 588).	544,50	

2011 01857	- OCCUPAZIONE	2.180,14
Piano Fin.: 7.02.01.02.001	SENZA TITOLO FONDO RUSTICO 2010-2011 - RESTITUZIONE VEDI ACC.TO 585/11	
2011 01858	-RESTITUZ. OCCUPAZ. SENZA TITOLO	535,70
Piano Fin.: 7.01.99.99.999	FONDO RUSTICO 2011-12 CCP 13474614 SALDO AL 31.12.11 VEDI ACC.TO 610/11	
2012 00746	- concess. occupaz.suolo pubbl. via De Gasperi- restituz. dep. cauzionale - vedi acc.n.2012/73 -	460,90
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 00747	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE	486,61
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FIITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE	
2012 00822	- ammissione Casa Albergo "Don Paolo Tonucci"- rest. dep. cauz.le- (vedi acc.n.2012/88) -	762,00
Piano Fin.: 7.02.04.01.001		
2012 00823	- ammissione Casa Albergo "Don Paolo Tonucci"- rest. dep. cauz.le - (vedi acc.n.2012/89)	762,00
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 00879	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO	597,43
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE	
2012 00966	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
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 01002	SOC. AGRICOLA BRUSCIA S.S. - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4851	1.313,90
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 01003	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO	1.791,31
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4848	
2012 01004	COOP. MONDO SOLIDALE - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 498	1.500,00
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 01005	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO	396,01
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 4859	
2012 01006	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO	1.222,70
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	TERRENO DA TRASFERIMENTO LIBRETTO 5046	
2012 01011	CREVAL SPA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO LOCALE DI PROP. COM.LE REG. 69/11-ex carifano det. 190 del 01.02.2017.	11.167,50
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 01012	CREVAL SPA - RESTITUZ. CAUZIONE FITTO LOCALE DI PROP. COM.LE REP. 38585/10 - ex carifano det. 190 del 01.02.2017	375,00
Piano Fin.: 7.02.04.02.001		
2012 01024	- CONCESS. OCCUPAZ. SUOLO	345,73
Piano Fin.: 7.02.04.02.001	PUBBLICO VIA CAIROLI - RESTITUZ. DEP. CAUZ.LE -	

2012 01104 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	CIOTOLA CAFFE' di Ferri Barbara - restituz.dep.cauz.le a suo tempo versato per occupaz.suolo pubblico a Fano in Via Bovio 5/7 - provvis.entrata n. 2342 del 6.4.2012 - vedi acc.to n. 2012/210 -	242,40	
2012 01159 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- 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 01295 Piano Fin.: 7.02.03.02.999	A DISPOSIZIONE anno 2012 Gestione e manutenzione dei porti :contributo per il decentramento ai Comuni delle funzioni regionali (vedi acc. 2012/310 tutto riscosso )	3.005,93	
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 01365 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE X FITTO BOX AL M.ORTOFRUTT. INGROSSO.	366,00	
2012 01379 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	M3 sas di Canestrari Marco e Carloni Martina & C.- occupaz.suolo pubblico - rest. dep. cauz.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.cauz.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	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO AREA DI PROP. COM.LE.	450,00	
2012 01417 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO AREA - det. 1743 del 11.10.16 uff. patrim.	315,00	
2012 01418 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE PER VOLTURA E RINNUOVO CONCESS. SUOLO PUBBLICO V.LE CAIROLI -	942,90	

2012 01475 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	S.B. ACQUAMARINA SRL - restituz.dep.cauz.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	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.900,00	
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 01551 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	800,00	
2012 01552 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	800,00	
2012 01553 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.600,00	
2012 01554 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.250,00	
2012 01555 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.900,00	
2012 01556 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.500,00	
2012 01557 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	2.010,00	
2012 01558 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	1.280,00	
2012 01559 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZ. INTEGRAZ. DEP. CAUZIONALE X AFFITTO FONDO RUSTICO DI PROP. COM.LE.	152,63	
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	- RESTITUZ. DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.572,00	
2012 01592 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	POLIS - SOC. COOP SOC. ARL ONLUS - RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE AFFITTO TERRENO DI PROP. COM.LE	1.320,00	



2012 01608 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO PARTE MAGAZZINO AL M. ITTICO INGROSSO	600,00	
2012 01609 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	- RESTITUZ. DEP. CAUZIONALE FITTO PARTE MAGAZZINO AL M. ITTICO INGROSSO	600,00	

### 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 rimosse 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	21.786.186,74	21.786.186,74
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.542.493,61	44.525.509,71
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	13.643.293,08	8.670.105,49
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	23.653.031,11	12.984.110,47
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	34.574.267,67	7.457.871,29
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.443.508,56	8.633.495,26
<b>Totale entrate</b>	<b>158.642.780,77</b>	<b>104.057.278,96</b>

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	81.657.250,77	57.012.971,48
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	27.072.610,46	7.384.155,04
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	653.000,00	652.608,69
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	20.397.617,60	7.891.019,68
<b>Totale spese</b>	<b>129.780.478,83</b>	<b>72.940.754,89</b>

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	158.642.780,77	104.057.278,96
Totale spese	129.780.478,83	72.940.754,89
<b>Risultato di cassa</b>	<b>28.862.301,94</b>	<b>--</b>
<b>Fondo di cassa finale</b>	<b>--</b>	<b>31.116.524,07</b>

**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.

## 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	2.775.995,81	13.797.623,99	16.573.619,80
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	53.308,02	1.447.239,17	1.500.547,19
E.1.01.01.08.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	3,26	3,26
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	99,14	1.122,31	1.221,45
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.483.334,09	2.274.522,33	6.757.856,42
E.1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	9.396,92	60.185,36	69.582,28
E.1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	9.039,90	223.214,60	232.254,50
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.197.693,54	7.049.589,88	11.247.283,42
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	781,93	781,93
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	284.044,24	730.972,44	1.015.016,68
E.1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	22.467,35	740.702,68	763.170,03
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.832,05	37.539,75	42.371,80
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	11.071,54	11.071,54
E.1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	2,67	2,67
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	188.372,77	6.122.353,97	6.310.726,74
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	137.150,68	2.253.274,32	2.390.425,00
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	293.919,00	392.587,13	686.506,13
E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	487.780,50	487.780,50
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	728.776,72	3.168.647,39	3.897.424,11
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	13.342,36	880,00	14.222,36
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	6.649,03	107.983,49	114.632,52
E.2.01.01.02.009	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	1.695,45	0,00	1.695,45
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	474.461,56	323.669,68	798.131,24

E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	57.175,58	117.872,60	175.048,18
E.2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	840,00	840,00
E.2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	74.600,00	74.600,00
E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	21.000,00	21.000,00
E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	7.800,00	7.800,00
E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	315,00	3.825,00	4.140,00
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	195.985,96	336.861,63	532.847,59
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	4.331,00	6.921,31	11.252,31
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	619.959,79	973.161,30	1.593.121,09
E.3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	1.826,70	50.380,14	52.206,84
E.3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	194,00	2.757,50	2.951,50
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	27.279,35	170.669,00	197.948,35
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	15.279,37	60.463,16	75.742,53
E.3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	112.989,69	402.491,21	515.480,90
E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	10.186,97	10.186,97
E.3.01.02.01.019	Proventi da bagni pubblici	0,00	785,52	785,52
E.3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	250,40	8.339,14	8.589,54
E.3.01.02.01.030	Proventi da servizi ispettivi e controllo	600,00	3.900,00	4.500,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	7.263,89	206.676,65	213.940,54
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	3.897,85	141.230,53	145.128,38
E.3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	643,75	120.783,98	121.427,73
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.553.553,27	209.856,51	1.763.409,78
E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0,00	3.059,92	3.059,92
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	43.855,31	434.156,70	478.012,01
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	7.539,30	151.042,95	158.582,25
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	117.982,39	220.026,13	338.008,52
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	14.368,58	135.524,10	149.892,68
E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	218.611,65	1.162.878,26	1.381.489,91
E.3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	6.157,60	6.157,60
E.3.02.03.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,00	4.365,29	4.365,29
E.3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	259.360,00	779.402,09	1.038.762,09
E.3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	3.209,92	29.767,74	32.977,66

E.3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	13,27	0,00	13,27
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	48,48	81,22	129,70
E.3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	0,00	36,06	36,06
E.3.04.03.01.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	1.000.000,00	700.828,01	1.700.828,01
E.3.05.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00	253.275,00	253.275,00
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	102.481,33	76.158,80	178.640,13
E.3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	76,00	1.122,25	1.198,25
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	0,00	18.567,00	18.567,00
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	223.049,74	223.049,74
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	242.380,59	246.135,95	488.516,54
E.3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	11.473,96	11.473,96
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	29.812,27	184.207,47	214.019,74
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	66.581,35	312.106,14	378.687,49
E.3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	4.955,33	0,00	4.955,33
E.3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0,00	29.733,11	29.733,11
E.3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	28.665,45	28.665,45
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	356.424,13	250.930,06	607.354,19
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	105.000,00	105.000,00
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	231.504,31	976.938,35	1.208.442,66
E.4.02.01.02.010	Contributi agli investimenti da Autorità Portuali	0,00	530.455,17	530.455,17
E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	294.000,00	294.000,00
E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	30.000,00	30.000,00
E.4.04.01.01.001	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	0,00	1.230,54	1.230,54
E.4.04.01.08.001	Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	0,00	1.367,88	1.367,88
E.4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	0,00	1.000,00	1.000,00
E.4.04.01.99.999	Alienazioni di beni materiali n.a.c.	0,00	163,00	163,00
E.4.04.02.01.001	Cessione di Terreni agricoli	0,00	11.200,00	11.200,00
E.4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	0,00	969.184,82	969.184,82

E.4.04.02.01.999	Cessione di terreni n.a.c.	0,00	27.565,50	27.565,50
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	1.314,92	4.064.647,44	4.065.962,36
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	212.299,36	212.299,36
E.9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	26.656,10	26.656,10
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	3.577.235,06	3.577.235,06
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	2.432.226,63	2.432.226,63
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	224,00	1.292.227,07	1.292.451,07
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	200.752,13	200.752,13
E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	93.887,88	93.887,88
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	6.396,44	6.396,44
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	50.000,00	0,00	50.000,00
E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	500,00	2.547,91	3.047,91
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.547,37	169.188,26	170.735,63
E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	775.237,28	775.237,28
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	16,06	4.853,07	4.869,13
<b>Totale incassi</b>		<b>19.038.930,79</b>	<b>63.232.161,43</b>	<b>82.271.092,22</b>



## 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	169.508,39	169.508,39
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	948,21	10.635.151,40	10.636.099,61
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	107.003,23	107.003,23
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.536,45	603.627,21	606.163,66
S.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	5.162,66	5.162,66
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.964,92	701.932,73	705.897,65
S.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00	1.851,86	1.851,86
S.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	4.747,63	56.826,28	61.573,91
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	45.498,54	69.757,22	115.255,76
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.409,42	3.468.660,79	3.473.070,21
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	106.799,84	2.145,49	108.945,33
S.1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	1.806,33	12.904,11	14.710,44
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	133.731,36	133.731,36
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	4.855,90	926.172,63	931.028,53
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	135,26	29.337,92	29.473,18
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	76,65	7.936,74	8.013,39
S.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	0,00	1.120,00	1.120,00
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	1.112,50	9.930,20	11.042,70
S.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	1.912,13	15.337,41	17.249,54
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	3.417,57	26.515,07	29.932,64
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.445,96	50.670,70	54.116,66
S.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	1.155,83	2.494,90	3.650,73
S.1.03.01.02.004	Vestituario	36.335,72	9.340,32	45.676,04
S.1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	170,60	1.099,24	1.269,84
S.1.03.01.02.006	Materiale informatico	0,00	33,54	33,54
S.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	185,00	749,64	934,64
S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	976,00	2.592,50	3.568,50

S.1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	3.826,70	3.826,70
S.1.03.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	0,00	1.952,00	1.952,00
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	95.829,82	132.058,61	227.888,43
S.1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	34,16	20.684,78	20.718,94
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	15.449,72	225.861,28	241.311,00
S.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	683,60	2.075,22	2.758,82
S.1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	609,74	0,00	609,74
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	20.735,66	46.619,17	67.354,83
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	3.270,37	5.831,85	9.102,22
S.1.03.02.02.004	Pubblicità	0,00	1.159,00	1.159,00
S.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	19.365,41	238.814,98	258.180,39
S.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	45.577,45	142.202,52	187.779,97
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	202.355,50	530.275,39	732.630,89
S.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00	12.500,00	12.500,00
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	10.351,00	3.124,10	13.475,10
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	108,59	59.065,45	59.174,04
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	0,00	6.892,69	6.892,69
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	329,98	14.855,92	15.185,90
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	62.662,85	512.591,52	575.254,37
S.1.03.02.05.005	Acqua	24.359,51	144.209,16	168.568,67
S.1.03.02.05.006	Gas	2.987,62	11.179,53	14.167,15
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	3.823,93	46.098,97	49.922,90
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	168.407,45	399.299,73	567.707,18
S.1.03.02.06.002	Canoni Servizi	6.102,00	0,00	6.102,00
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.727,57	119.812,57	123.540,14
S.1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	0,00	3.050,00	3.050,00
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	11.252,36	34.846,63	46.098,99
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.379,59	35.758,78	37.138,37
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	14.947,67	27.593,17	42.540,84
S.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	149,00	1.207,80	1.356,80
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	12.092,98	56.947,24	69.040,22
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	5.111,34	16.591,10	21.702,44

S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	306.034,72	342.020,61	648.055,33
S.1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	4.764,10	18.415,90	23.180,00
S.1.03.02.09.010	Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	1.989,94	999,18	2.989,12
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	8.826,73	26.034,68	34.861,41
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	151.588,29	87.512,11	239.100,40
S.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	6.000,00	6.000,00	12.000,00
S.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	1.250,00	0,00	1.250,00
S.1.03.02.11.004	Perizie	2.000,00	50.652,45	52.652,45
S.1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	0,00	50.430,00	50.430,00
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	24.416,18	42.552,07	66.968,25
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	46.666,15	205.948,80	252.614,95
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	29.509,19	252.247,08	281.756,27
S.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	23.796,10	2.433,05	26.229,15
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	1.966,32	1.379,60	3.345,92
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	2.502,45	2.920,48	5.422,93
S.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	0,00	35.000,00	35.000,00
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	208.287,72	1.145.582,46	1.353.870,18
S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	52.130,30	440.232,20	492.362,50
S.1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	17.825,00	88.665,66	106.490,66
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.917.816,45	9.623.584,08	11.541.400,53
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	237.032,03	1.187.665,47	1.424.697,50
S.1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	235.433,34	1.532.803,19	1.768.236,53
S.1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	51.647,61	262.090,54	313.738,15
S.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	225.698,81	1.015.204,73	1.240.903,54
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	30.127,88	160.603,19	190.731,07
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	201.299,99	1.424.653,50	1.625.953,49
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	144.726,02	1.131.770,25	1.276.496,27
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	1.361,62	5.579,68	6.941,30
S.1.03.02.16.002	Spese postali	16.601,48	32.293,24	48.894,72
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	11.536,00	49.107,94	60.643,94
S.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	0,00	27.370,04	27.370,04

S.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	6.000,00	6.000,00
S.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	0,00	740,56	740,56
S.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.586,10	38.937,72	43.523,82
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	26.736,23	136.371,33	163.107,56
S.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	0,00	26.749,81	26.749,81
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	3.385,50	31.423,52	34.809,02
S.1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	19.860,82	32.321,86	52.182,68
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	195,20	4.000,00	4.195,20
S.1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	0,00	12.648,35	12.648,35
S.1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	1.596,98	2.200,00	3.796,98
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	22.506,52	197.628,39	220.134,91
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	750,00	59.389,43	60.139,43
S.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	58,14	140.545,74	140.603,88
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	4.077,07	0,00	4.077,07
S.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	252.557,98	295.864,72	548.422,70
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	830.139,48	3.237.410,91	4.067.550,39
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	2.904,67	102.055,28	104.959,95
S.1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	80.000,00	71.858,34	151.858,34
S.1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	3.870,00	1.845,00	5.715,00
S.1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	14.200,00	11.093,50	25.293,50
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	166.451,08	2.218,75	168.669,83
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	1.157.873,37	2.180,00	1.160.053,37
S.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	0,00	140.000,00	140.000,00
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	58.769,25	58.769,25
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	496.691,80	1.431.048,87	1.927.740,67
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	35.787,37	138.632,81	174.420,18
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	137.190,29	637.600,00	774.790,29
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	241.433,19	514.494,52	755.927,71
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	481.448,01	481.448,01
S.1.07.06.02.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	0,00	14,29	14,29
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...)	44.104,73	45.474,69	89.579,42

S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	1.879,00	49.978,57	51.857,57
S.1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	52.183,21	52.183,21
S.1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	26.000,00	0,00	26.000,00
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	84,20	2.804,08	2.888,28
S.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	368.107,56	368.107,56
S.1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	995,00	3.614,51	4.609,51
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	187.826,61	351.313,97	539.140,58
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	48.911,39	0,00	48.911,39
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	4.361,50	400.637,63	404.999,13
S.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	2.590,63	2.590,63
S.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	23.709,81	0,00	23.709,81
S.2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	39.344,97	0,00	39.344,97
S.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00	8.670,54	8.670,54
S.2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	0,00	2.043,50	2.043,50
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	0,00	30.031,43	30.031,43
S.2.02.01.04.001	Macchinari	0,00	41.480,00	41.480,00
S.2.02.01.04.002	Impianti	0,00	221.435,96	221.435,96
S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	2.100,00	14.644,88	16.744,88
S.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	11.101,95	60.357,06	71.459,01
S.2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	591,01	1.481,87	2.072,88
S.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	5.809,65	16.592,32	22.401,97
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	18.963,79	766.382,08	785.345,87
S.2.02.01.09.005	Fabbricati rurali	2.441,16	12.200,00	14.641,16
S.2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	11.864,55	767.178,54	779.043,09
S.2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	1.037.440,69	1.037.440,69
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	131.483,12	2.159.270,17	2.290.753,29
S.2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	30.603,68	0,00	30.603,68
S.2.02.01.09.015	Cimiteri	2.020,00	7.636,79	9.656,79
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	0,00	163.863,98	163.863,98
S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	128.570,76	631.333,54	759.904,30

S.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	1.384,07	0,00	1.384,07
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	519,13	66.660,00	67.179,13
S.2.02.01.11.001	Oggetti di valore	0,00	44.000,00	44.000,00
S.2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	25.187,32	360.245,33	385.432,65
S.2.02.02.02.001	Demanio marittimo	0,00	198.208,62	198.208,62
S.2.02.03.02.002	Acquisto software	29.224,83	3.660,00	32.884,83
S.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	48.338,28	34.831,09	83.169,37
S.2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0,00	7.555,46	7.555,46
S.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	10.500,00	0,00	10.500,00
S.2.03.01.02.002	Contributi agli investimenti a Province	66.310,00	0,00	66.310,00
S.2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	30.000,00	60.000,00	90.000,00
S.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.935,43	26.439,79	31.375,22
S.2.05.04.05.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	3.580,00	11.927,89	15.507,89
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	652.608,69	652.608,69
S.7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.236,96	17.908,10	22.145,06
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	544.498,93	2.828.232,68	3.372.731,61
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	2.432.226,63	2.432.226,63
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	224,00	1.292.227,07	1.292.451,07
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	200.752,13	200.752,13
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.343,70	74.229,11	79.572,81
S.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	0,00	4.199,44	4.199,44
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0,00	50.000,00	50.000,00
S.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	1.631,94	1.631,94
S.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	2.222,07	0,00	2.222,07
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	18.048,62	2.500,00	20.548,62
S.7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	0,00	377.896,10	377.896,10
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	30.430,59	4.211,61	34.642,20
<b>Totale pagamenti</b>		<b>9.994.032,35</b>	<b>62.946.722,54</b>	<b>72.940.754,89</b>

## 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	9.193.194,41	0,00	652.608,69	65.313,58	8.605.899,30
<b>Totale</b>	<b>9.193.194,41</b>	<b>0,00</b>	<b>652.608,69</b>	<b>65.313,58</b>	<b>8.605.899,30</b>

## 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

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note
FANO ATENEO		ASS.NON RICONOSCIUTA SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE E SVILUPPO STUDIO UNIVERSITARIO	
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA		FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	GESTIONE TEATRO DELLA FORTUNA	
FONDAZIONE FEDERICIANA		FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE DELLA INFORMAZIONE, CULTURA E CONOSCENZA	
FONDAZIONE FANO SOLIDALE		FONDAZIONE SENZA SCOPO DI LUCRO	PROMOZIONE PROGETTI DI UTILITA' SOCIALE	
A.A.T.O.-AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 MARCHE NORD		AUTORITA' DI AMBITO	COORDINAMENTO GESTIONE SERVIZIO IDRICO	
A.T.A. RIFIUTI		AUTORITA' DI AMBITO	COORDINAMENTO GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI	

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 personalità 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.*

## Elenco organismi strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note
---------------	--	------------------	-----------------	------



---

--	--	--	--	--

## 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 lasciate 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

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
ASET S.P.A.		GESTIONE CICLO IDRICO, RIFIUTI	97,15	Nata per incorporazione di Aset Holding in Aset S.p.a. con decorrenza 31/03/2017.
AMI S.P.A.		TRASPORTO PUBBLICO DI PERSONE	5,00	
COSMOB		PROMOZIONE E SVILUPPO AZIENDE MOBILIERE MARCHIGIANE	4,81	
CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO		VALORIZZAZIONE PRODUZ. CANTIERISTICA NAVALE	19,93	
SOC. AEROPORTUALE "FANUM FORTUNAE"		GESTIONE SERVIZI AEROPORTUALI E ALTRE ATTIVITA' CONNESSE AI TRASPORTI AEREI	42,46	
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI		PROMOZIONE E SVILUPPO TURISMO CONGRESSUALE E D'AFFARI	4,16	
MEGAS NET S.P.A.		GESTIONE RETI GAS	0,003	
GAC MARCHE NORD		GRUPPO DI AZIONE LOCALE NEL SETTORE PESCA	5,26	
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.		GESTIONE CICLO IDRICO, RIFIUTI	0,00083	

## FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

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