



COMUNE DI MISANO ADRIATICO

(PROVINCIA DI RIMINI)

Relazione della Giunta sulla gestione

(art. 151, comma 6, D.Lgs. 18/08/00, n. 267)

Esercizio 2021

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. in data

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE FINANZIARIA	5
2.1 Il bilancio di previsione	5
2.2 Il risultato della gestione.....	6
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
3.1 Il risultato della gestione di competenza	8
3.2 Verifica degli Equilibri di Bilancio	9
3.3 Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto.....	11
3.4 Applicazione dell'avanzo di amministrazione.....	12
4. LE ENTRATE	13
4.1 Le entrate tributarie	13
4.2 I trasferimenti	14
4.2.1 Trasferimenti Statali.....	14
4.2.2 Trasferimenti Regionali.....	16
4.2.3 Trasferimenti Provinciali	16
4.3 Le entrate extratributarie	16
4.3.1 I proventi delle sanzioni per violazioni al codice della strada	17
4.4 Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti.....	19
4.5 I mutui	20
4.6 Il fondo crediti dubbia esigibilità	20
5. LE SPESE.....	22
5.1 Le spese correnti.....	23
5.1.1 Riepilogo spese correnti per Macroaggregati.....	24
5.1.2 La spesa del personale	24
5.2 Le spese in conto capitale: gli investimenti	27
5.3 Le spese per rimborso di prestiti.....	28
6. I SERVIZI PUBBLICI	29
6.1 SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA.....	29
6.2 SERVIZIO ASILO NIDO	29
6.3 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO.....	30
6.4 PARCHEGGI.....	30
7. LA GESTIONE DEI RESIDUI	31
7.1 Il riaccertamento ordinario dei residui.....	31
7.2 I residui attivi	33
7.3 I residui passivi.....	35
8. LA GESTIONE DI CASSA.....	38
9. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	39
10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	41
10.1 IL CONTO ECONOMICO	41
10.1.1 GESTIONE OPERATIVA.....	41
10.1.2 GESTIONE FINANZIARIA.....	43

10.1.3 GESTIONE STRAORDINARIA.....	44
10.1.4 IMPOSTE	45
10.2 LO STATO PATRIMONIALE	46
10.2.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI.....	47
10.2.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	47
10.2.3 PARTECIPAZIONI.....	48
10.2.4 RIMANENZE	48
10.2.5 CREDITI.....	49
10.2.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	49
10.2.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	50
10.2.8 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	50
10.2.9 PATRIMONIO NETTO.....	50
10.2.10 FONDI PER RISCHI ED ONERI	54
11. I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	54
12. ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE	54
13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	55
14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI.....	55
14. I CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO	56

1. PREMESSA

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 gestionale, 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 contenute nel D.Lgs. 18/08/00, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), 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. 267/00 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione della giunta sulla gestione, nella quale vengano espresse *“valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e gli altri documenti previsti dall'art.11 comma 4 del D.Lgs.118/11”*. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che la relazione *“contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del d.lgs.11/2011 e ss.m.”*.

La relazione sulla gestione 2021 qui presentata si propone, pertanto, 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.

2. LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.59 in data 29/12/2020. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso le seguenti deliberazioni:

- G.C. n. 56 del 14/05/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 27.05.2021
- C.C. n. 23 del 27/05/2021
- G.C. n. 67 del 11/06/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 30.06.2021
- C.C. n. 35 del del 29/07/2021 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri
- G.C. n. 91 del 20/08/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29.09.2021
- G.C. n. 101 del 03/09/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29.09.2021
- G.C. n. 120 del 08/10/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 48 del 21.10.2021
- C.C. n. 49 del 21/10/2021
- G.C. n. 147 30/11/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 28.12.2021
- GC 168 del 23/12/2021 non necessita di ratifica ai sensi dell'art. 13 bis del DL 121/2021

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano assegnazione risorse con delibera n. 3 in data 08/01/2021.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

- *propria deliberazione n. 36 del 29/09/2020, con la quale si approvano le **tariffe e le riduzioni dell'Imposta Municipale Propria (IMU)** di cui all'articolo 13 del decreto legge n. 201/2011 (conv. in L. n. 214/2011), a decorrere dal 1° gennaio 2020;*
- *deliberazione della Giunta Comunale n. 88 in data 03/08/2021, con la quale sono state approvate le tariffe relative alla **Tariffa Corrispettiva Puntuale** dal 1° gennaio 2021 e propria deliberazione n. 19 del 01/03/2019 con la quale si approva il "Regolamento per la disciplina della tariffa rifiuti corrispettiva";*
- *deliberazione di Consiglio Comunale n.4 del 04/03/2021, di approvazione del Regolamento Comunale per la disciplina del **Canone Unico Patrimoniale** e delibera di giunta n. 35 del 26/03/2021 di approvazione delle relative tariffe, confermate per l'anno 2022.*
- *propria deliberazione n. 21 del 28/04/2016, relativa alla determinazione delle aliquote del **tributo sui servizi indivisibili (TASI)** di cui all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con decorrenza dal 1° gennaio 2016;*
- *propria deliberazione n. 93 del 17/12/2015, con la quale si approva il "**Regolamento comunale per la disciplina della compartecipazione dell'addizionale I.R.P.E.F.**" a decorrere dal 1° gennaio 2019, non applicato per gli anni 2016-2018 in seguito al blocco tributario previsto dal comma 26 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015;*
*deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 17/01/2019, con la quale sono state approvate le **misure dell'imposta di soggiorno** con decorrenza dal 1° gennaio 2019 e propria deliberazione n.3 del 30/01/2019, con la quale si modifica il **regolamento dell'imposta di soggiorno***
- *deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 18/12/2020, relativa all'**individuazione dei servizi pubblici a domanda individuale per l'esercizio di competenza, nonché alla determinazione dei relativi tassi di copertura dei costi di gestione**, con una previsione di copertura del 86,03%;*

2.2 Il risultato della gestione

L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 5.282.016,74, così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				8.870.947,94
RISCOSSIONI	(+)	1.968.074,34	16.687.724,32	18.655.798,66
PAGAMENTI	(-)	2.986.296,42	13.252.092,05	16.238.388,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.288.358,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.288.358,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.508.521,79	2.724.782,76	4.233.304,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	907.150,16	5.422.858,52	6.330.008,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			947.469,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.962.167,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A)	(=)			5.282.016,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	1.200.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	160.000,00
Altri accantonamenti	557.988,00
Totale parte accantonata(B)	1.917.988,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.048.648,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.979,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente-	750.000,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.803.627,21
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	771.741,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	788.659,82

L'avanzo di € 5.282.016,74 è così composto:

FONDI ACCANTONATI

- ❖ per € 1.200.000,00 da fondi accantonati a Fondo crediti di dubbia esigibilità. Si tratta di alcuni crediti di dubbia esigibilità riguardanti prevalentemente crediti di tipo tributario di parte corrente;
- ❖ per € 160.000,00 da fondi accantonati per rischi contenzioso per eventuale soccombenza su contenziosi in essere;
- ❖ per € 250.000,00 da fondi accantonati per aumenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL;
- ❖ per € 7.988,00 da fondi accantonati per indennità di fine mandato del sindaco;

FONDI VINCOLATI

- ❖ per € 22.433,18 quota sanzioni codice della strada da devolvere alla provincia
- ❖ per € 214.602,01 pari al 10% dei proventi da alienazioni vincolati all'estinzione anticipata di mutui
- ❖ per € 805.141,73 da fondi Covid
- ❖ per € 6.471,29 da fondo innovazione ufficio tecnico
- ❖ per € 4.979 per ristori di spesa non utilizzati
- ❖ per € 750.000,00 da fondi vincolati per realizzazione lungomare

FONDI DESTINATI

- ❖ per € 771.741,71 applicabili a spese di investimento

Tale risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
FPV DI ENTRATA	+	2.144.279,48
Totale accertamenti di competenza	+	19.412.507,08
Totale impegni di competenza	-	18.674.950,57
FPV DI SPESA	-	3.909.637,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.027.801,27
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.773,77
Minori residui attivi riaccertati	-	399.750,51
Minori residui passivi riaccertati	+	141.741,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		-250.235,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	- 1.027.801,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	- 250.235,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	3.979.865,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.580.188,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		5.282.016,74

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva che:

- a) la gestione di competenza riporta un disavanzo di € **1.027.801,27**
- b) la gestione dei residui chiude con un disavanzo di € **250.235,62**

Evoluzione del risultato di amministrazione					
	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.340.234,39	3.025.487,73	4.009.267,96	6.560.053,63	5.282.016,74
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	1.820.919,44	2.129.377,13	1.531.364,61	1.832.350,95	1.917.988,00
Parte vincolata (C)	290.493,37	231.448,42	297.856,60	1.984.044,71	1.803.627,21
Parte destinata agli investimenti (D)	10.791,86	379.291,68	285.437,47	891.742,15	815.454,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	218.029,72	285.370,50	1.894.609,28	1.851.915,82	744.946,90

Confrontando il risultato di amministrazione degli ultimi cinque anni si può notare che:

- la quota disponibile è aumentata notevolmente dall'anno 2019 in poi, in corrispondenza di un maggiore risultato complessivo.
- La quota accantonata, che include il fondo crediti di dubbia esigibilità, subisce un trend crescente;
- La quota vincolata nel 2020 subisce un'impennata per i fondi trasferiti ai fini covid, mentre nel 2021 incide anche la quota di euro 750.000 vincolata per le opere del lungomare.

3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1 Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un disavanzo di € **-1.027.753,27** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2021
Accertamenti di competenza	+	19.412.507,08
Impegni di competenza	-	18.674.950,57
Saldo		737.556,51
quota di FPV applicata al bilancio	+	2.144.279,48
Impegni confluiti nel FPV	-	3.909.637,26
saldo gestione di competenza		-1.027.801,27

3.2 Verifica degli Equilibri di Bilancio

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	748.137,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.201.388,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.589.963,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	947.469,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	733.399,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		678.693,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.056.668,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	339.697,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.395.664,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	93.842,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.979,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.296.842,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	220.001,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.076.840,60

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.923.196,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.396.142,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.192.656,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		339.697,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.333.125,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.962.167,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			1.556.400,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		759.320,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			797.079,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto/(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			797.079,55

Equilibrio complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			2.952.064,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			93.842,81
Risorse vincolate nel bilancio			764.299,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			2.093.921,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			220.001,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.873.920,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.395.664,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.056.668,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	93.842,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	220.001,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	4.979,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		20.172,22

3.3 Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

ENTRATE

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	%Scost.	Accertamenti	% Realizzo	Riscossioni	Residuo
	Avanzo	0,00	3.979.865,33	0,00	0,00			
	FPV per spese correnti	190.102,08	748.137,21	393,54				
	FPV per spese in c/capitale	0,00	1.396.142,27	0,00				
1	Titolo I - Entrate tributarie	7.840.791,47	7.438.381,08	94,87	7.725.056,82	103,85	7.646.404,32	78.652,50
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	1.469.056,20	2.659.104,97	181,01	2.663.939,40	100,18	1.609.940,38	1.053.999,02
3	Titolo III - Entrate extratributarie	3.730.912,06	4.601.456,47	123,33	4.812.392,26	104,58	4.059.936,13	752.456,13
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	6.925.644,82	6.169.935,35	89,09	2.192.656,44	35,54	1.437.737,33	754.919,11
5	Titolo V - Riduzione Attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Titolo VI - Accensione mutui	840.000,00	690.000,00	82,14	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	3.700.000,00	3.700.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	3.864.500,00	3.879.552,52	100,39	2.018.462,16	52,03	1.933.706,16	84.756,00
	Totale	28.561.006,63	35.262.575,20	123,46	19.412.507,08	396,19	16.687.724,32	2.724.782,76

USCITE

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	% Scost.	Impegni	% Realizzo	Pagamenti	Residuo
------	-------------	---------------------	-----------------------	----------	---------	------------	-----------	---------

1	Titolo I - Spese correnti	13.097.462,61	15.781.997,39	120,50	13.589.963,45	86,11	9.851.008,19	3.738.955,26
2	Titolo II - Spese in conto	7.165.644,82	11.167.625,87	155,85	2.333.125,54	20,89	936.668,20	1.396.457,34
3	Titolo III - Incremento di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti	733.399,20	733.399,42	100,00	733.399,42	100,00	733.399,42	0,00
5	Titolo V - Chiusura	3.700.000,00	3.700.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Spese per conto	3.864.500,00	3.879.552,52	100,39	2.018.462,16	52,03	1.731.016,24	287.445,92
	Totale	28.561.006,63	35.262.575,20	123,46	18.674.950,57	52,96	13.252.092,05	5.422.858,52

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo il **grado di attendibilità** e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. Il dato complessivo di scostamento, pari al 123% per le entrate e 123% per le spese indica un buon grado di attendibilità.
- Lo scostamento principale è dovuto alle spese in conto capitale, in quanto è stato aggiunto il progetto di efficientamento energetico, la cui gara, espletata nel 2021, è in corso di conclusione.
- in secondo luogo, il **grado di realizzazione** delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive.

3.4 Applicazione dell'avanzo di amministrazione

Nel corso è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di € 3.979.865,33 così suddivisi:

- per spese correnti € 1.056.668,38
- per spese di investimento € 2.923.196,95

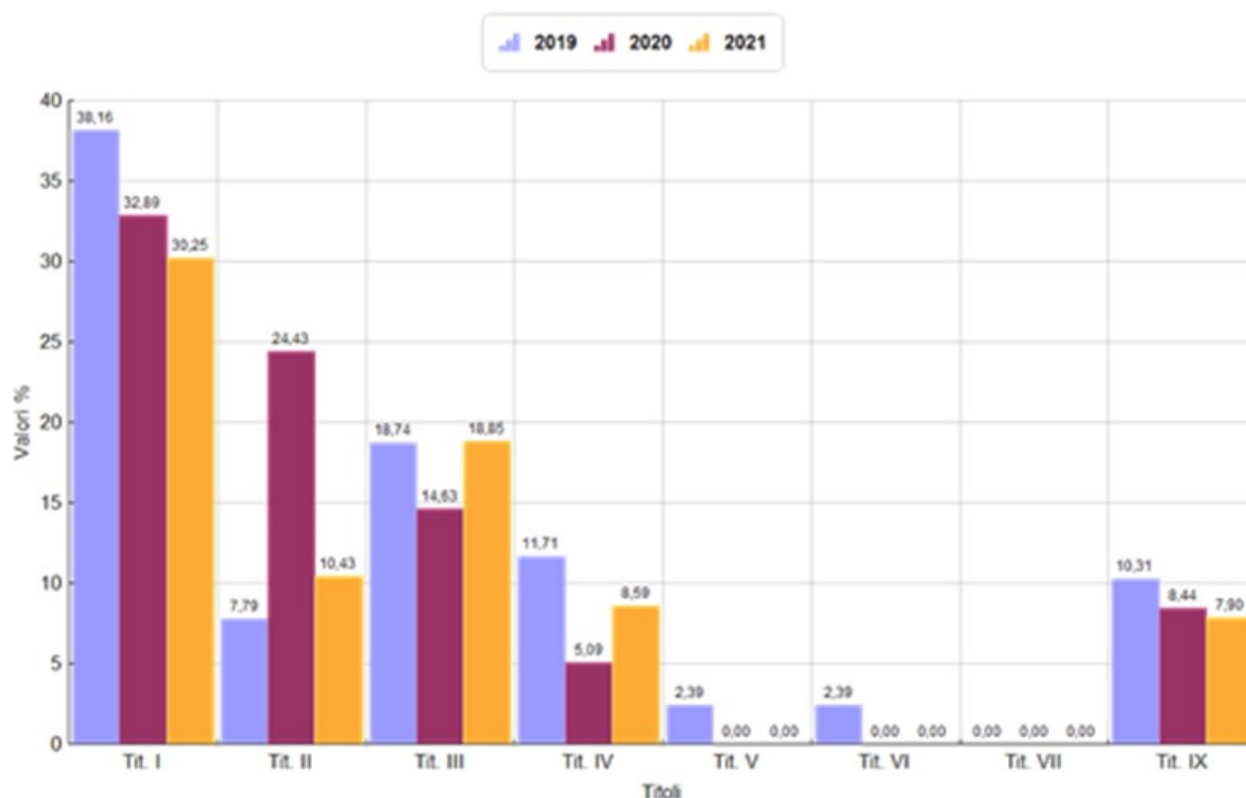
Di seguito è riportato l'elenco degli atti di variazione del Consiglio Comunale (C.C.) e della Giunta Comunale (G.C.) con le quali è stato applicato l'avanzo di amministrazione libero, accantonato, vincolato e destinato agli investimenti

ATTO	DATA ATTO	CAP.	ART.	DESCRIZIONE	IMPORTO
C.C. 23	27/05/2021	1	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	891.742,15
C.C. 23	27/05/2021	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	846.855,69
C.C. 35	29/07/2021	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	45.000,00
C.C. 49	21/10/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : ACCANTONATO	201.538,98
C.C. 49	21/10/2021	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	495.580,02
G.C. 101	03/09/2021	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	15.421,59
G.C. 147	30/11/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : VINCOLATO	170.000,00
G.C. 147	30/11/2021	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	239.058,52
G.C. 120	08/10/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : VINCOLATO	390.000,00
G.C. 67	11/06/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : ACCANTONATO	11.668,38
G.C. 91	20/08/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : VINCOLATO	15.000,00
GC 265	23/12/2021	1	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE : VINCOLATO	658.000,00
TOTALE					3.979.865,33

4. LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione	2019	%	2020	%	2021	%
Titolo I - Entrate tributarie	7.971.619,77	38,16	7.075.516,43	32,89	7.725.056,82	30,25
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.628.334,84	7,79	5.254.937,65	24,43	2.663.939,40	10,43
Titolo III - Entrate extratributarie	3.915.866,38	18,74	3.148.221,87	14,63	4.812.392,26	18,85
ENTRATE CORRENTI	13.515.820,99	64,70	15.478.675,95	71,95	15.201.388,48	59,53
Titolo IV - Entrate in conto capitale	2.446.720,71	11,71	1.095.548,59	5,09	2.192.656,44	8,59
Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	500.000,00	2,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione mutui	500.000,00	2,39	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.446.720,71	16,50	1.095.548,59	5,09	2.192.656,44	8,59
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Servizi contro terzi	2.154.140,29	10,31	1.816.341,17	8,44	2.018.462,16	7,90
TOTALE ACCERTAMENTI	19.116.681,99	91,51	18.390.565,71	85,48	19.412.507,08	76,02
Avanzo di amministrazione	591.107,95	2,83	1.820.935,78	8,46	3.979.865,33	15,58
FPV di entrata	1.182.908,45	5,66	1.302.734,70	6,06	2.144.279,48	8,40
Totale entrate	20.890.698,39		21.514.236,19		25.536.651,89	



- Da tale tabella si rileva che le entrate da trasferimenti sono triplicate nell'anno 2020, per poi tornare quasi ai livelli del 2019. Le entrate tributarie sono aumentate per il ripristino dell'attività accertativa, sospesa nell'anno 2020.
- Le entrate extratributarie sono aumentate spiccialmente per gli effetti delle sanzioni del codice della strada.

4.1 Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% Scost. t.	Accertamenti	% di Realizzo	Riscossioni	Residui da Riportare
Imposta municipale propria	5.700.000,00	5.766.028,94	101,16	6.009.642,79	104,22	5.968.422,89	41.219,90
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.000,00	6.000,00	100,00	7.861,49	131,02	1.706,14	6.155,35
Addizionale comunale IRPEF	520.000,00	420.686,55	80,90	432.311,45	102,76	432.183,85	127,60
Imposta di soggiorno	440.000,00	428.728,98	97,44	439.041,90	102,41	438.797,40	244,50
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	100.000,00	133.000,00	133,00	147.558,80	110,95	141.537,80	6.021,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche*	185.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni*	352.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	49.974,50	0,00	54.718,28	109,49	48.988,48	5.729,80
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	500,00	2.600,00	520,00	2.560,00	98,46	2.560,00	0,00
Fondi perequativi dallo Stato	537.291,47	631.362,11	117,51	631.362,11	100,00	612.207,76	19.154,35
TOTALE	7.840.791,47	7.438.381,08	0,95	7.725.056,82	1,04	7.646.404,32	78.652,50

* SONO STATE SPOSTATE NEL TITOLO 3

In complesso si rileva un elevato grado di attendibilità delle previsioni relative alle entrate tributarie

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale si rileva un trasferimento complessivo di euro 631.362,11

Recupero evasione:

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	779.629,19	743.611,94	30.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	54.718,28	48.988,48	2.500,00
Recupero evasione TASI	147.558,80	141.537,80	2.500,00
TOTALE	981.906,27	934.138,22	35.000,00

4.2 I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% Scost.	Accertamenti	% di Realizzo	Riscossioni	Residui da Riportare
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	365.088,40	1.254.751,56	343,68	1.335.717,04	106,45	1.221.645,08	114.071,96
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	420.639,38	678.968,99	161,41	692.071,90	101,93	362.965,39	329.106,51
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	8.540,00	0,00	8.540,00	100,00	8.540,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	623.328,42	664.048,42	106,53	593.328,42	89,35	0,00	593.328,42
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	60.000,00	52.796,00	87,99	34.282,04	64,93	16.789,91	17.492,13
TOTALE	1.469.056,20	2.659.104,97	1,81	2.663.939,40	1,00	1.609.940,38	1.053.999,02

4.2.1 Trasferimenti Statali

I trasferimenti erariali nel 2021 ammontano complessivamente a € e sono così suddivisi:

ATTRIBUZIONI	IMPORTO
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	9.308,18
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	684.648,18
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	2.744,91
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	504.657,19
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI	180.000,00

In particolare per quanto riguarda i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge sono i seguenti:

ATTRIBUZIONI	IMPORTO
RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES	6.810,66
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	53.090,37
CONTRIBUTO PER CRITICITA GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 554, L. 160/19)	59.725,00
FONDO DI SOLIDARITA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	65.876,06
CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, LS 145 2018)	103.161,36*
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	150.925,99
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	245.058,74
TOTALE	684.648,18

*questo contributo finanzia per euro 40.000,00 le spese correnti e per euro 63.161,36 le spese in conto capitale

In particolare per quanto riguarda i contributi spettanti per trasferimenti compensativi sono i seguenti:

ATTRIBUZIONI	IMPORTO
TRASF. COMPENSATIVO IMU TASI E TARI IMMOBILI CITTADINI NON RESIDENTI (ART 9-BIS DL 47/2014)	2.642,80
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI(DM 29 NOVEMBRE 2021)	2.484,43
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	2.490,23
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE(DM 13 DICEMBRE 2021)	29.366,99
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021)	29.584,97
TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	846,44
TRAERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	2.484,43
TRAERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	2.484,43
ESENZIONE IMU IMMOBILIARI POSSEDUTE DA RESIDENTI ALL ESTERO (ART 1 C 49 L 178 DEL 2020)	2.504,64
RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)	12.732,04
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	17.642,61
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	24.363,12
TRAERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	29.584,97
TRAERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	29.584,97
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE SECONDARA RATA IMU (ART 9, C 3 DL 137/2020)	29.708,45
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	49.221,12
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34 DEL 2020	90.659,53
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART 180 C 1 DEL 34 DEL 2020	146.271,02
TOTALE	504.657,19

4.2.2 Trasferimenti Regionali

I trasferimenti della Regione sono stati pari a euro **982.665,43** , di cui in parte corrente per euro **350.306,39** ed euro 632.359,04 in parte investimenti.

Contributo regionale per eventi e progetti sportivi	6.674,00
Contributo regionale lotta alla zanzara tigre e prevenzione	5.951,62
Contributo regionale per abbattimento rette asilo nido - d.g.r. 1338/2019	36.660,42
Contributo regionale per abbattimento rette nidi privati / convenzionati - d.g.r. 1338/2019	10.546,38
Contributo fondo regionale progetti per la non autosufficienza	61.246,00
Contributo fondo regionale a sostegno politiche abitative (inquilini morosi incolpevoli)	16.236,77
Contributo regionale progetto "conciliazione centro estivo"	17.996,50
Contributo regionale per progetto "Marineria"	19.459,00
Contributo regionale per oneri lavoro straordinario emergenza covid-19	6.308,18
Contributo regionale gestione uffici i.a.t. (l.r. 7/1998)	36.000,00
Contributo regionale fondo sociale per l'accesso alle abitazioni	98.175,00
Contributo regionale eliminazione barriere architettoniche negli edifici privati - l. 13/1989	35.052,52

4.2.3 Trasferimenti Provinciali

Le entrate dalla Provincia sono state per euro **57.417,83**. In particolare sono stati erogati dalla provincia i seguenti contributi:

Contributo provinciale per integrazione scolastica (handicap)	27.417,83
Contributo provinciale per manifestazioni turistiche e sportive	30.000,00

4.3 Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni Definitiva	% Scost.	Accertamenti	% di Realizzo	Riscossioni	Residui da Riportare
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.459.409,29	1.370.151,23	93,88	1.367.458,90	99,80	1.132.427,66	235.031,24
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	556.974,77	786.575,37	141,22	741.850,20	94,31	579.837,56	162.012,64
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.020.000,00	1.494.801,71	146,55	1.763.338,40	117,96	1.583.844,21	179.494,19
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	122.000,00	166.400,00	136,39	221.087,87	132,87	209.023,47	12.064,40
Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	4,46	0,00	0,00	4,46
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	122.000,00	275.923,13	226,17	276.456,79	100,19	276.456,79	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	4.744,15	0,00	4.744,15	0,00
Indennizzi di assicurazione	3.600,00	3.600,00	100,00	780,80	21,69	780,80	0,00
Rimborsi in entrata	138.613,00	195.426,20	140,99	187.483,31	95,94	73.001,14	114.482,17
Altre entrate correnti n.a.c.	308.315,00	308.578,83	100,09	249.187,38	80,75	199.820,35	49.367,03
TOTALE	3.730.912,06	4.601.456,47	1,23	4.812.392,26	1,05	4.059.936,13	752.456,13

Per un'analisi dettagliata dei proventi dei servizi pubblici si rinvia al punto 6.

4.3.1 I proventi delle sanzioni per violazioni al codice della strada

Nel 2021 sono stati incassati proventi da sanzioni al codice della strada così suddivisi:

PROSPETTO DEI PROVENTI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ANNO 2021	
Descrizione	Entrata 2021
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 142	802.267,07
Devoluzione 50% al proprietario della strada (-)	7.118,84
Spese di riscossione (-)	68.106,05
Accantonamento al FCDE (-)	25.000,00
Importo con vincolo di destinazione (100%)	702.042,18
Descrizione	Entrata 2021
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 208	906.385,38
Spese di riscossione (-)	76.800,43
Accantonamento al FCDE (-)	25.000,00
Importo con vincolo di destinazione (50%)	402.292,47
TOTALE PROVENTI CODICE DELLA STRADA	1.715.771,29
TOTALE SOMME CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	1.104.334,65

Le somme accertate in competenza negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020	2021
accertamento	960.020,75	973.311,74	806.695,62	1.794.324,46
riscossione	834.715,65	911.874,05	739.706,44	1.622.911,26
%riscossione	86,95	93,69	91,70	90,45
FCDE	57.013,83	31.972,17	17.549,54	50.000,00

In merito alla destinazione di tali proventi la disciplina vincolistica è la seguente:

- l'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, nel testo vigente dopo le modifiche apportate dalla Legge 120/2010, a far data dal 13/08/2010 stabilisce:
 - al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;
 - al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni destinata:
 - ✓ in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
 - ✓ in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
 - ✓ ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,
 - al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;
 - al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo

finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale;

- l'art. 142, comma 12-bis, del D.Lgs. n. 285/1992 prevede che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dall'art. 142 del D.Lgs. n. 285/1992, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 20 giugno 2002, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° agosto 2002, n. 168, e successive modificazioni, sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento e all'ente da cui dipende l'organo accertatore;
- l'art. 142, comma 12-ter, del D.Lgs. n. 285/1992 fa obbligo agli enti di cui al comma 12-bis di destinare le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno (ora pareggio di bilancio);

Di seguito si riportano i prospetti di utilizzi dei proventi contravvenzionali:

Cap/art	Descrizione	Spesa 2021	% effettiva destinata
Vincolo art. 208, comma 4, lettera a) (min. 25%)		100.573,12	
8110/1	Personale di ruolo – Viabilità (addetto alla manutenzione segnaletica stradale- compreso contributi e IRAP)	33.610,89	
8136/223	Manutenzione impianti semaforici- viabilità	2.548,20	
8136/225	Manutenzione segnaletica stradale	8.000,00	
28157/547	Manutenzione straordinaria segnaletica stradale	40.014,08	
28156/514	Messa in sicurezza strade e piazze - viabilità', circolazione stradale	16.399,95	
Totale		100.573,12	25,00%
Vincolo art. 208, comma 4, lettera b) (min. 25%) per potenziamento attività di controllo e accertamento inclusi automezzi		100.573,12	
3110/1	Retribuzioni al personale di ruolo (addetto al controllo e all'accertamento delle violazioni- compreso contributi)	39.367,79	
3121/51	Stampati e cancelleria	1.763,84	
3121/57	Beni di consumo e materie prime diverse	1.884,64	
3133/170	Seminari e corsi di aggiornamento	2.437,70	
3133/180	Altre prestazioni per servizi specifici	13.899,95	
3136/222	Manutenzioni software	2.269,20	
3136/224	Manutenzione fotocopiatori	2.950,00	
23180 / 505	Acquisto automezzi	36.000,00	
Totale		100.573,12	25,00%
Vincolo art. 208, comma 4, lettera c) e comma 5-bis (50%) per miglioramento sicurezza stradale		201.146,24	
3110/2	Spese personale straordinario (compreso contributi e IRAP)	7.451,80	
3112/11	Lavoro straordinario	1.500,00	
3113 /26	Indennità di servizio esterno	3.000,00	
8137/246	Manutenzione ordinaria viabilità	39.152,87	
3136/ 220	Manutenzione automezzi	8.709,55	
3140/302	Noleggio impianti ed attrezzature	67.760,00	
28157 /547	Manutenzione straordinaria segnaletica stradale	9.425,56	
23180 / 505	Acquisto automezzi	14.000,00	
28156 / 514	Messa in sicurezza strade e piazze - viabilità', circolazione stradale	50.146,46	
Totale		201.146,24	50,00%
Totale vincolo art. 208		402.292,48	100,00%

Capitolo PEG	Descrizione	Spesa 2021
Vincolo art. 142, comma 12-ter (100%)		702.042,18
3110/2	Spese personale straordinario	87.000,00
3113/17	Incentivazione prestazioni e risultati vigili urbani	14.468,35
3113/20	Turnazione vigili urbani	35.900,00
3111 / 7	Contributi previdenza complementare	1.640,63
3156 / 376	Previdenza complementare "Fondo Perseo Sirio"	18.000,00
3112/11	Lavoro straordinario	6.500,00
3113/22	Progetti potenziamento servizi di vigilanza	10.100,00
3113 /26	Indennità di servizio esterno	3.000,00
3136/223	Manutenzione impianti ed altri beni mobili in genere	21.783,37
3133/180	Altre prestazioni per servizi specifici	40.395,39
3140/302	Noleggio impianti ed attrezzature	6.404,92
8137/246	Manutenzione ordinaria viabilità	45.808,09
8231/100	Gestione illuminazione pubblica (interventi su impianti)	161.161,11
23180 / 501	Acquisto attrezzature	64.739,95
28257 / 544	Ristrutturazione e manutenzione straordinaria (nuovi punti luce) - illuminazione pubblica	12.686,78
28156 / 514	Messa in sicurezza strade e piazze - viabilità', circolazione stradale	172.453,59
Totale vincolo art. 142		702.042,18

4.4 Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% Scost.	Accertamenti	% di Realizzo	Riscossioni	Residui da Riportare
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.173.608,70	3.643.264,97	114,80	908.665,85	24,94	168.161,36	740.504,49
Contributi agli investimenti da Imprese	200.000,00	329.000,00	164,50	15.000,00	4,56	15.000,00	0,00
Alienazione di beni materiali	10.000,00	10.000,00	100,00	8.427,20	84,27	3.427,20	5.000,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.070.036,12	722.404,32	34,90	28.492,06	3,94	28.492,06	0,00
Permessi da costruire	1.472.000,00	1.462.000,00	99,32	1.226.342,91	83,88	1.222.656,71	3.686,20
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	3.266,06	0,00	5.728,42	175,39	0,00	5.728,42
TOTALE	6.925.644,82	6.169.935,35	0,89	2.192.656,44	0,36	1.437.737,33	754.919,11

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

Contributi Statali (CIPE) Euro 258.161,36

Per quanto riguarda i contributi regionali per gli investimenti ammontano a euro **632.359,04** e per il 2021 sono stati i seguenti

Contributo regionale piste ciclabili e percorsi vita	251.510,82
Contributo regionale nuova palestra polivalente centro sportivo rossini	300.000,00

Per il lungomare la regione ha previsto un finanziamento di euro 1.750.000,00, imputato per euro 80.848,22 al 2021, mentre la restante parte sarà erogata nell'anno 2022.

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo Euro **1.226.342,91** e sono stati interamente destinati al finanziamento degli investimenti.

L'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente per il finanziamento delle spese di funzionamento rileva il seguente andamento storico degli ultimi anni:

	Anno 2017	%	Anno 2018	%	Anno 2019	%	Anno 2020	%	Anno 2021	%
Oneri applicati alla parte corrente	600.000,00	74,13	600.000,00	49,03	600.000,00	41,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri destinati agli investimenti	209.342,40	25,87	623.639,46	50,97	841.920,24	58,39	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	809.342,40	100,00	1.223.639,46	100,00	1.441.920,24	100,00	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00

L'andamento degli introiti da permessi di costruire presenta un andamento costante dal 2019 ad oggi, salvo una brusca flessione nel 2020 a causa delle restrizioni imposte a fronte dell'epidemia da covid 19.

4.5 I mutui

Nel corso del 2021 non sono stati assunti mutui. Il trend storico rilevato negli ultimi cinque anni:

	2017	2018	2019	2020	2021
ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	€ 800.000,00	€ 500.000,00	0,00	0,00
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO	0,00	€ 800.000,00	€ 500.000,00	0,00	0,00

4.6 Il fondo crediti dubbia esigibilità

Per quanto concerne il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è da intendersi, in contabilità finanziaria, come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione, sono state individuate le categorie di entrata che potevano dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e, secondo le modalità della media ponderata dei rapporti tra incassi accertamenti in quanto questa metodologia di calcolo ha permesso di effettuare svalutazioni di importo maggiore. Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
- 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni";
- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione".

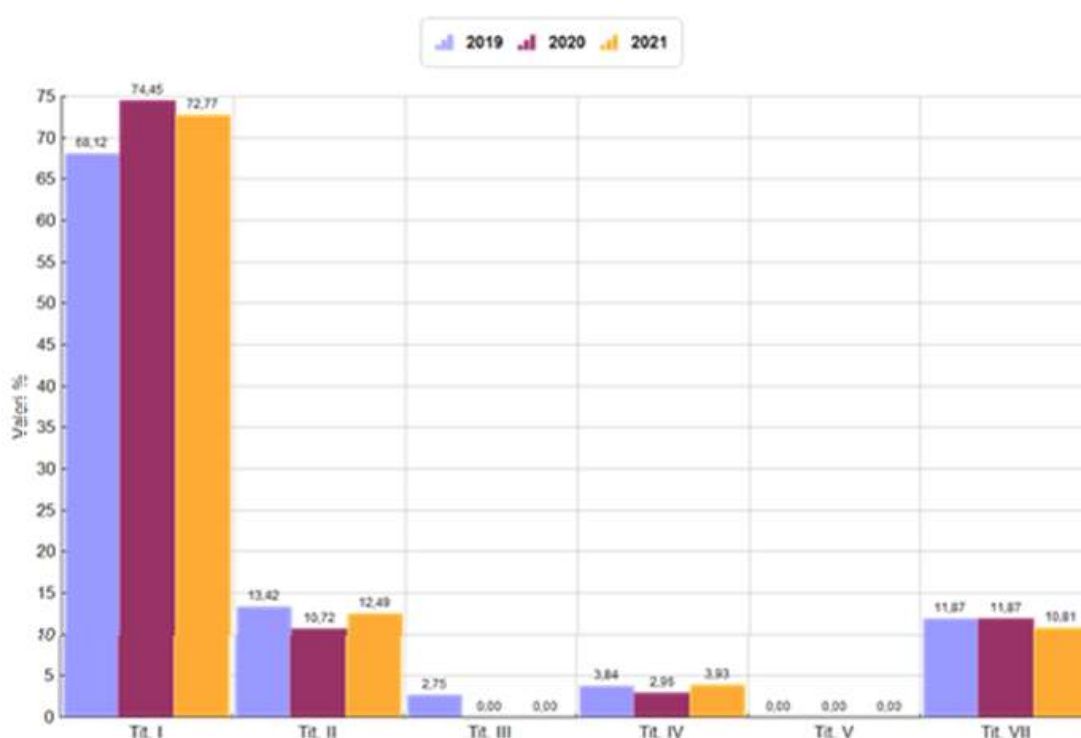
Con la predisposizione del rendiconto si è determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2021, sia degli esercizi precedenti raffrontando, per ciascuna delle categorie sopra indicate l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media ponderata del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2015-2019). Rispetto all'importo minimo da accantonare derivante con la media semplice è stato effettuato prudenzialmente un maggiore accantonamento. Il fondo da accantonare a chiusura d'esercizio, calcolato secondo i criteri suindicati è pari ad € 1.200.000,00. Si riporta il prospetto di dettaglio:

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMUNE DI MISANO ADRIATICO PROVINCIA DI RIMINI							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
ESERCIZIO 2021							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	59.498,15 0,00 59.498,15	907.274,43 0,00 907.274,43	966.772,58 0,00 966.772,58	440.350,69 0,00 440.350,69	880.000,00 0,00 880.000,00	0,91 0,00 0,91
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	19.154,35	0,00	19.154,35	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	78.652,50	907.274,43	985.926,93	440.350,69	880.000,00	0,89
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	443.178,47	134.604,79	577.783,26	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	593.928,42	0,00	593.928,42	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	17.492,13 17.492,13 0,00	0,00 0,00 0,00	17.492,13 17.492,13 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.053.999,02	134.604,79	1.188.603,81	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	397.043,88	158.555,41	555.599,29	82.357,15	170.000,00	0,31
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	191.558,59	151.247,54	342.806,13	92.820,62	150.000,00	0,44
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4,46	0,00	4,46	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	163.849,20	18.008,69	181.857,89	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	752.456,13	327.811,64	1.080.267,77	175.177,77	320.000,00	0,30
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	740.504,49 740.504,49 0,00 0,00	109.519,24 53.519,24 0,00 56.000,00	850.023,73 794.023,73 0,00 56.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9.414,62	4.466,41	13.881,03	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	754.919,11	113.985,65	868.904,76	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	17.353,26	17.353,26	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	17.353,26	17.353,26	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		2.640.026,76	1.501.029,77	4.141.056,53	615.528,46	1.200.000,00	0,29
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		754.919,11	113.985,65	868.904,76	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)		1.885.107,65	1.387.044,12	3.272.151,77	615.528,46	1.200.000,00	0,37
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO		4.141.056,53	1.200.000,00				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		0,00	0,00				
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
TOTALE		4.141.056,53	1.200.000,00				

5. LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione	2019	%	2020	%	2021	%
Titolo I - Spese correnti	12.362.949,42	68,12	11.391.114,36	74,45	13.589.963,45	72,77
Titolo II - Spese in c/capitale	2.436.196,11	13,42	1.640.512,98	10,72	2.333.125,54	12,49
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	500.000,00	2,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per rimborso prestiti	696.093,08	3,84	452.317,02	2,96	733.399,42	3,93
Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi	2.154.140,29	11,87	1.816.341,17	11,87	2.018.462,16	10,81
TOTALE	18.149.378,90		15.300.285,53		18.674.950,57	100,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese	18.149.378,90	100,00	15.300.285,53	100,00	18.674.950,57	100,00



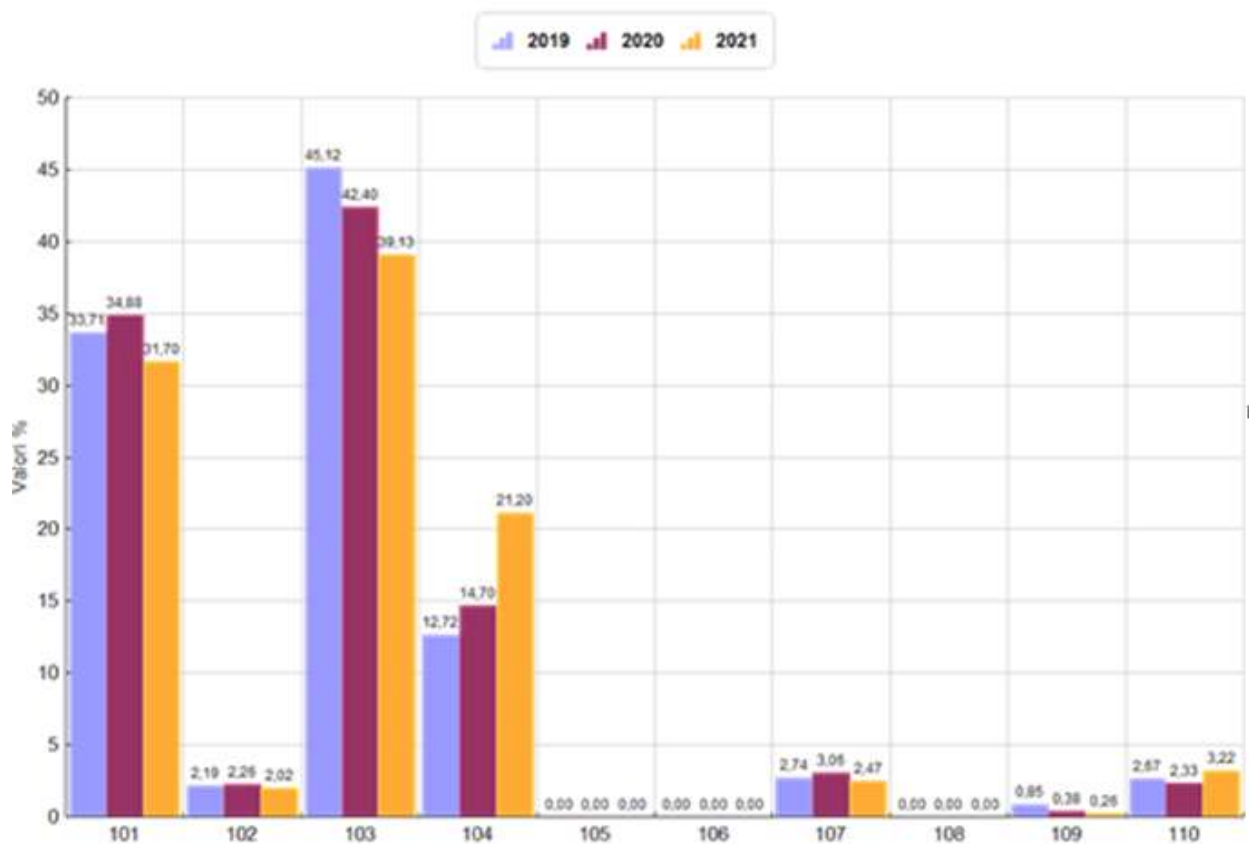
5.1 Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2021

Descrizione	2019	2020	2021
101 redditi da lavoro dipendente	4.167.850,20	3.972.744,48	4.307.588,00
102 imposte e tasse a carico ente	270.953,71	256.908,63	273.994,11
103 acquisto di beni e servizi	5.578.446,05	4.830.038,37	5.318.309,99
104 trasferimenti correnti	1.572.226,51	1.674.102,25	2.880.873,87
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	338.365,61	348.362,92	336.294,71
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	104.849,83	43.240,97	35.574,46
110 altre spese correnti	330.257,51	265.716,74	437.328,31
TOTALE	12.362.949,42	11.391.114,36	13.589.963,45



Vediamo complessivamente un incremento delle spese correnti, dovuto prevalentemente all'erogazione degli arretrati contrattuali sui redditi da lavoro dipendente.

5.1.1 Riepilogo spese correnti per Macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente nell'anno 2021 suddiviso per Titoli e Macroaggregati è il seguente:

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
0 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Redditi da lavoro dipendente	4.474.207,04	4.551.819,82	4.307.588,00	232.180,52	244.231,82	-3.422,46
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	298.114,96	300.091,02	273.994,11	11.927,87	26.096,91	-585,11
3 Acquisto di beni e servizi	5.533.650,25	5.844.486,89	5.318.309,99	18.651,74	526.176,90	0,00
4 Trasferimenti correnti	1.621.855,19	3.010.318,46	2.880.873,87	383.595,28	129.444,59	-15.603,96
7 Interessi passivi	356.528,74	356.528,74	336.294,71	0,00	20.234,03	0,00
9 Rimborsi e poste correttive entrate	17.000,00	36.814,06	35.574,46	0,00	1.239,60	0,00
10 Altre spese correnti	796.106,43	1.681.938,40	437.328,31	0,00	1.244.610,09	0,00
TOTALE	13.097.462,61	15.781.997,39	13.589.963,45	646.355,41	2.192.033,94	-19.611,53

5.1.2 La spesa del personale

La dotazione organica risulta determinata sulla base dei seguenti atti:

- ✓ Delibera G.C n. 137/2020 del 04/12/2020 ad oggetto "*Piano triennale fabbisogni di personale (PTFP) 2021 - 2023 e approvazione della dotazione organica*"
- ✓ Delibera G.C n. 29/2021 del 05/03/2021 ad oggetto "*Piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2021 - 2022 - 2023 - parziale revisione piano assunzionale 2021*"
- ✓ Delibera G.C n. 108 del 24/09/2021 ad oggetto "*Piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2021 - 2022 - 2023 - parziale revisione piano assunzionale 2021*"

I dipendenti in servizio al 31/12/21 risultano così suddivisi nei diversi servizi comunali:

SERVIZI	NUMERO DIPENDENTI	GIORNI LAVORATI	MESI LAVORATI	SERVIZI	NUMERO DIPENDENTI	GIORNI LAVORATI	MESI LAVORATI
Assis.scolastica ruolo	4	1440,00	48,00	B	3	270,00	9,00
B	1	360,00	12,00	C	7	842,00	28,07
C	2	720,00	24,00	Risorse umane ruolo	3	1080,00	36,00
D	1	360,00	12,00	C	1	360,00	12,00
Assist. Scolastica straord.	1	44,67	1,49	D	2	720,00	24,00
A	1	44,67	1,49	Segreteria ruolo	11	2933,42	97,78
Assist. Sociale ruolo	1	360,00	12,00	B	4	826,67	27,56
C	1	360,00	12,00	C	4	1296,75	43,23
Assist. Sociale straord.	1	360,00	12,00	D	2	450,00	15,00
D	1	360,00	12,00	SEGRETARIO	1	360,00	12,00
Biblioteca ruolo	4	1250,00	41,67	Sport e turismo ruolo	3	1020,00	34,00
B	3	1070,00	35,67	C	2	660,00	22,00
D	1	180,00	6,00	D	1	360,00	12,00
Contabilità ruolo	6	1740,00	58,00	Suap ruolo	5	1586,50	52,88
C	3	1020,00	34,00	B	2	660,00	22,00
D	3	720,00	24,00	C	2	566,50	18,88
Contabilità straord.	1	60,00	2,00	D	1	360,00	12,00
C	1	60,00	2,00	Tecnico ambientale ruolo	8	2770,00	92,33
Materna ruolo	10	3450,00	115,00	C	5	1690,00	56,33
A	1	360,00	12,00	D	3	1080,00	36,00
B	2	720,00	24,00	Tributi ruolo	2	435,80	14,53
C	7	2370,00	79,00	C	2	435,80	14,53
Materna straord.	39	3113,39	103,78	Tutela ambientale ruolo	3	1080,00	36,00
A	20	1355,50	45,18	B	3	1080,00	36,00
C	19	1757,89	58,60	Ufficio piano ruolo	1	360,00	12,00
Nido ruolo	11	3440,00	114,67	D	1	360,00	12,00
A	2	660,00	22,00	Ufficio piano straord.	1	360,00	12,00
B	2	720,00	24,00	D	1	360,00	12,00
C	7	2060,00	68,67	Urbanistica ruolo	5	1800,00	60,00
Nido straord.	45	2627,57	87,59	C	3	1080,00	36,00
A	14	660,67	22,02	D	2	720,00	24,00
C	31	1966,90	65,56	Urbanistica straord.	1	59,00	1,97
Patrimon. Ruolo	2	540,00	18,00	C	1	59,00	1,97
B	1	270,00	9,00	Viabilità ruolo	4	1440,00	48,00
D	1	270,00	9,00	B	4	1440,00	48,00
Polizia locale ruolo	18	5743,00	191,43	Anagrafe ruolo	4	1440,00	48,00
B	1	360,00	12,00	B	2	720,00	24,00
C	14	4633,00	154,43	D	2	720,00	24,00
D	3	750,00	25,00	Totale complessivo	204	41645,34	1388,18
Polizia locale straord.	10	1112,00	37,07				

Il numero dei dipendenti rapportato all'anno è pari a 115,68

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.997.809,76	4.307.588,00
Spese macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	31.151,71	0,00
Irap macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	264.175,47	234.800,18
Spese macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	8.400,00	25.000,00
Totale spese di personale (A)	5.301.536,94	4.567.388,18
(-) Componenti escluse (B)	292.585,93	595.640,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.008.951,01	3.971.747,70

Comandi/Convenzioni con altri enti.

- A) Segreteria generale:** con delibera di Consiglio Comunale n. 67 in data 26/09/2019 è stata approvata la convenzione con il Comune di Misano Adriatico (capo convenzione), San Clemente e San Giovanni in Marignano per la gestione associata della segreteria generale.
- B) Servizi Finanziari:** con Delibera di Giunta Comunale n. 55 del 14/05/2021 è stata approvata la Convenzione ex art. 14 ccnl 22/01/2004 tra il comune di Misano Adriatico ed il Comune di San Clemente per l'utilizzazione a tempo parziale di personale dipendente - indirizzi della giunta comunale
- C) Polizia Locale:** con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 30.01.2019 è stata approvata la convenzione per l'esercizio in forma associata delle funzioni di Polizia municipale e Polizia amministrativa locale tra i Comuni di Riccione, Coriano e Misano Adriatico.

Si evidenzia, infine, come la gestione del personale negli ultimi anni abbia subito il seguente andamento:

	2019	2020	2021
Dipendenti al 31/12	114	108	115
Spesa del personale (competenze + oneri)	4.398.201,53	4.194.690,25	4.542.388,18
Costo medio dipendente	38.580,72	38.839,72	39.499,03
Numero di abitanti al 31/12	13.580	13.812	13.926
Numero abitanti per dipendente	119	128	121
Costo del personale pro-capite	323,87	303,70	326,18

5.2 Le spese in conto capitale: gli investimenti

Analizzando gli interventi realizzati per le singole MISSIONI, otteniamo il seguente prospetto:

MISSIONI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	451.912,79	0,00	0,00	0,00	451.912,79
3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	114.739,95	0,00	0,00	0,00	114.739,95
4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	82.854,60	0,00	0,00	0,00	82.854,60
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	13.269,60	0,00	0,00	0,00	13.269,60
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	99.612,00	0,00	0,00	0,00	99.612,00
7 - Turismo	0,00	11.443,60	0,00	0,00	0,00	11.443,60
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	25.100,00	0,00	0,00	6.150,10	31.250,10
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	207.751,62	0,00	0,00	0,00	207.751,62
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.084.022,74	0,00	0,00	0,00	1.084.022,74
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	236.268,54	0,00	0,00	0,00	236.268,54
14 - Sviluppo economico e competitività	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
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	2.326.975,44	0,00	0,00	6.150,10	2.333.125,54

I principali investimenti attivati nel corso del 2021 suddivisi per missione riguardano le seguenti opere:

Missione	Descrizione opera	Impegni 2021	FPV 2022
1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	acquisizione attrezzature informatiche	131.567,38	
	acquisizione e sviluppo software	106.305,84	
	acquisto automezzi	50.000,00	
3 - Ordine pubblico e sicurezza	acquisto mobili , arredi ed attrezzature - polizia locale	64.739,95	
	acquisizione automezzi - polizia locale	50.000,00	
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Manutenzione straordinaria -impianti sportivi	51.250,40	144.759,37
	Nuova palestra centro sportivo rossini	48.361,60	1.304.065,76
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Realizzazione case dell'acqua	49.871,76	
	Percorsi naturalistici e parchi	28.078,30	
	Acquisto giochi ed attrezzature per parchi	89.801,56	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Messa in sicurezza strade e piazze	300.000,00	246.018,39
	Messa in sicurezza incrocio SS.16 - Via Grotta -	291,82	302.252,06
	Messa in sicurezza e abbattimento barriere architettoniche Via Gramsci	2.224,73	177.775,27
	Manutenzione straordinaria arredi	49.933,06	
	Manutenzione straordinaria strade	184.691,54	5.555,76
	Manutenzione straordinaria Strada Riccione Tavoletto	42.386,58	99.574,62
	Percorso pedonale Misano Monte - Scacciano	6.380,64	293.619,36
	Pista ciclabile collegamento s.p.35 - Villaggio Argentina	437,73	63.950,80
	Realizzazione asfalti nel territorio comunale - progetto avviato nel 2020	399.562,27	
	Acquisto autocarro		94.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ampliamento cimitero Capoluogo - progetto avviato nel 2020	211.437,97	37.946,65
	Ampliamento cimitero Scacciano	1.157,73	198.842,27

sono stati finanziati con l'applicazione dell'avanzo libero, destinato agli investimenti e vincolato (vedi Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto della gestione – Esercizio 2021

paragrafo 3.4) e con le seguenti entrate:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI
4020000	Contributi agli investimenti	923.665,85
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	908.665,85
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	15.000,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.919,26
4040100	Alienazione di beni materiali	8.427,20
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	28.492,06
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00
4050000	Altre entrate in conto capitale	1.232.071,33
4050100	Permessi da costruire	1.226.342,91
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	5.728,42
4000000	Totale TITOLO 4	2.192.656,44

5.3 Le spese per rimborso di prestiti

L'andamento storico degli ultimi tre anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.313.550,23	11.117.457,15	10.665.140,11
Nuovi prestiti (+)	500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-696.093,08	-452.317,04	-733.399,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.117.457,15	10.665.140,11	9.931.740,69
Nr. Abitanti al 31/12	13.580	13.812	13.926
Debito medio per abitante	818,66	772,16	713,18

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	338.365,61	348.362,92	336.294,71
Quota capitale	696.093,08	452.317,04	733.399,42
Totale fine anno	1.034.458,69	800.679,96	1.069.694,13

La percentuale di indebitamento dell'ente, data dal rapporto fra spesa per interessi 2021 e le entrate correnti 2021, **è pari al 2.21%**, quindi rispettosa dei limiti di cui all'art. 204 del Tuel.

Le spese per rimborso della quota capitale di mutui e prestiti ammontano complessivamente a €. **1.069.694,13** con un aumento di €. **269.014,17** rispetto al 2020 anno nel quale è stata effettuata la rinegoziazione e non sono state pagate le quote capitale dei mutui MEF

L'ente nel 2021 e negli anni precedenti non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

6. I SERVIZI PUBBLICI

Di seguito si riporta la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con la relativa copertura:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>%copertura</i>
Asilo Nido	175.066,66	324.292,75	53,98%
Refezione scolastica	453.661,08	453.803,06	99,97%
Trasporto scolastico	37.362,00	181.225,76	20,62%
Parchimetri	251.328,07	108.842,49	230,91%
TOTALE	917.417,81	1.068.164,60	58,89%

L'ente, non essendo strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di garantire la copertura dei costi del servizio nella misura minima del 50%. Di seguito si riporta per ogni servizio la suddivisione delle entrate e delle spese.

6.1 SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA

ENTRATE

<i>Descrizione</i>	<i>Accertamenti</i>
Proventi scuole materne comunali e statali	296.117,87
Proventi mense scuole primarie	157.543,21
Totale entrate	453.661,08

SPESE

<i>Descrizione</i>	<i>Impegni</i>	<i>Rendiconto</i>
Costo del Personale compreso contributi	116.119,62	68.499,80
Acquisto di beni e servizi	381.638,88	381.638,88
Imposte e tasse	5.306,69	3.664,38
Totale spese	503.065,19	453.803,06

6.2 SERVIZIO ASILO NIDO

ENTRATE

<i>Descrizione</i>	<i>Accertamenti</i>
CONTRIBUTO REG.LE L.R. 1/2000 ASILO NIDO	12.758,29
CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO RETTE ASILO NIDO - D.G.R. 1338/2019	36.660,42
Rette asilo nido	125.647,95
Totale entrate	175.066,66

SPESE

<i>Descrizione</i>	<i>Impegni*</i>	<i>Rendiconto</i>
Costo del Personale compreso contributi	526.003,88	263.001,94
Acquisto di beni e servizi	105.159,41	52.579,705
Quota amm.to 2021	17.422,20	8.711,10
Totale spese	648.585,49	324.292,75

*Per l'asilo nido le spese sono considerate al 50%.

6.3 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

ENTRATE

<i>Descrizione</i>	<i>Rendiconto</i>
Trasporto scolastico	37.362,00
Totale entrate	37.362,00

SPESE

<i>Descrizione</i>	<i>Impegni</i>	<i>Rendiconto</i>
Costo del Personale compreso contributi	29.250,06	5850,012
Acquisto di beni e servizi	174.984,06	174.984,06
Imposte e tasse	1.958,45	391,69
Totale spese	206.192,57	181.225,76

6.4 PARCHEGGI

ENTRATE

<i>Descrizione</i>	<i>Rendiconto</i>
Proventi Parcheggi custoditi e parchimetri	251.328,07
Totale entrate	251.328,07

SPESE

<i>Descrizione</i>	<i>Impegni</i>	<i>Rendiconto</i>
Costo del Personale compreso contributi	126.170,15	47.033,00
Acquisto di beni e servizi	61.270,58	60.811,58
Imposte e tasse	6.936,56	997,91
Totale spese	194.377,29	108.842,49

7. LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1 Il riaccertamento ordinario dei residui

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro -250.235,62 così determinato:

Gestione dei residui	Importo parziale	Importo totale
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.773,77	
Minori residui attivi riaccertati (-)	399.750,51	
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.741,12	
Saldo Gestione Residui		-250.235,62
Riepilogo		
Saldo gestione corrente	-259.711,34	
Saldo gestione capitale	9.054,58	
Saldo gestione partite di giro	421,14	
Saldo totale		-250.235,62

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente (2020), sottoposti a delibera di riaccertamento ordinario, con G.C. n. 36 del 25/03/2022 e risultano così composti:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	2.104.714,44	54,41%	508.281,72	12,60%
Residui riportati dalla competenza	1.763.858,43	45,59%	3.454.905,98	85,62%
TOTALE	3.868.572,87	100,00	4.035.187,70	100,00

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a €. 1.968.074,39
- sono stati generati residui attivi (dalla competenza) per un importo pari a € 2.724.782,76
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 2.986.296,42
- sono stati generati residui passivi per un importo pari a €. 5.422.858,52;

Con la seguente situazione al 31 dicembre 2021:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	1.508.521,79	35,63%	907.150,16	14,33%
Residui riportati dalla competenza	2.724.782,76	64,37%	5.422.858,52	85,67%
TOTALE	4.233.304,55	100,00	6.330.008,68	100,00

Analizzando l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi distintamente per quanto riguarda la gestione corrente, la gestione in conto capitale e la gestione delle partite di giro, si evidenzia quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da riaccertare
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	907.274,43	49,28	78.652,50	985.926,93
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	134.604,79	14,09	1.053.999,02	1.188.603,81
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	327.811,64	42,91	752.456,13	1.080.267,77
GEST. CORRENTE	1.369.690,86	38,47	1.885.107,65	3.254.798,51
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	113.985,65	43,79	754.919,11	868.904,76
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	17.353,26	100,00	0,00	17.353,26
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	131.338,91	47,31	754.919,11	886.258,02
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.492,02	24,67	84.756,00	92.248,02
TOTALE	1.508.521,79	38,99	2.724.782,76	4.233.304,55

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da reimpegnare
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	583.199,08	19,92	3.738.955,26	4.322.154,34
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	206.406,54	27,37	1.396.457,34	1.602.863,88
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	117.544,54	33,30	287.445,92	404.990,46
TOTALE	907.150,16	22,48	5.422.858,52	6.330.008,68

Anzianità dei residui

Residui	2016 E ANNI PREC.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	352.974,92	192.600,29	241.248,69	101.843,45	18.607,08	78.652,50	985.926,93
di cui Tarsu/tari	348.016,09	192.600,29	241.248,69	0,00	0,00	6.021,00	787.886,07
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.154,35	19.154,35
TITOLO II	0,00	0,00	40.095,98	47.201,95	47.306,86	1.053.999,02	1.188.603,81
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.071,96	114.071,96
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	40.095,98	47.201,95	47.306,86	217.096,68	351.701,47
TITOLO III	157.957,54	2.698,33	29.577,31	58.789,43	78.789,03	752.456,13	1.080.267,77
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	2.698,33	28.375,81	53.828,82	45.961,26	20.066,48	150.930,70
di cui sanzioni CdS	151.247,54	0,00	0,00	0,00	0,00	191.558,59	342.806,13
Tot. Parte corrente	510.932,46	195.298,62	310.921,98	207.834,83	144.702,97	1.885.107,65	3.254.798,51
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	6.519,24	107.466,41	754.919,11	868.904,76
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	6.519,24	47.000,00	650.504,49	704.023,73
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	17.353,26	0,00	0,00	17.353,26
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	23.872,50	107.466,41	754.919,11	886.258,02
TITOLO IX	6.182,82	604,80	202,12	0,00	502,28	84.756,00	92.248,02
TOTALE	517.115,28	195.903,42	311.124,10	231.707,33	252.671,66	2.724.782,76	4.233.304,55
PASSIVI							
TITOLO I	12.553,48	8.829,85	137.647,66	127.165,58	297.002,51	3.738.955,26	4.322.154,34
TITOLO II	26.381,41	0,00	2.613,61	43.803,49	133.608,03	1.396.457,34	1.602.863,88
TITOLO VII	49.988,17	17.994,94	19.593,76	10.117,48	19.850,19	287.445,92	404.990,46
TOTALE	88.923,06	26.824,79	159.855,03	181.086,55	450.460,73	5.422.858,52	6.330.008,68

7.2 I residui attivi

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Titolo	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2021	Riscossioni in c/residui	% Riscossione	Riaccertamenti residui	Residui attivi da esercizi precedenti
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.841.117,10	547.528,19	29,74%	-386.314,48	907.274,43
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	955.529,43	813.632,65	85,15%	-7.291,99	134.604,79
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	763.929,45	437.747,54	57,30%	1.629,73	327.811,64
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	260.271,39	146.285,74	56,21%	0,00	113.985,65
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	17.353,26	0,00	0,00%	0,00	17.353,26
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30.372,24	22.880,22	75,33%	0,00	7.492,02
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.868.572,87	1.968.074,34	50,87%	-391.976,74	1.508.521,79

Elevate le percentuali di realizzazione, salvo che per entrate di natura tributaria.

Le principali voci che confluiscono tra i **minori residui attivi** riaccertati, ossia le insussistenze dell'attivo pari ad euro, sono le seguenti:

TARSU 2012 - ruolo principale n. 810003/2012	-125.173,86
TARES - tassa di competenza 2013	-119.121,30
TARSU 2^ ruolo suppletivo 2012 - elenco n. 810001/2013	-55.181,63
2^ ruolo suppletivo 2013 - lista di carico 000003-2013	-42.494,03
3^ ruolo suppletivo 2013 - lista di carico n. 810004/2013	-18.072,56
Addizionale eca ruolo principale 2012	-15.966,78
TARSU 1^ ruolo suppletivo 2012 - elenco n. 810004/2012	-13.833,11

È stata effettuata la seguente reimputazione contestuale di entrate e di spese:

Entrata CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO "MARINERIA"	€ 13.004,14
Spesa REALIZZAZIONE SPAZIO ESPOSITIVO PROGETTO MARINERIA	€ 13.004,14

Per le ulteriori insussistenze dell'attivo si rinvia alla deliberazione di riaccertamento ordinario di cui sopra.

Alla fine dell'esercizio i **residui attivi più rilevanti** (importo superiore a 15.000,00 euro) provenienti dagli esercizi precedenti e dall'anno 2021 riguardano:

ESERCIZI PRECEDENTI

Cod. Acc.	Sub. Acc.	Anno accert.	Tit.	Descrizione Accertamento	IMPORTO
E 92	0001	2018	1	ACCERTAMENTO TARI 2018	241.248,69
E 92	0001	2017	1	ACCERTAMENTO TARI 2017	192.600,29
E 92	0001	2014	1	TASSA SUI RIFIUTI - TARI 2014	151.376,26
E 330	0001	2016	3	ACCERTAMENTO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (DAL 01/01/16 AL 31/12/16)	151.247,54
E 92	0001	2015	1	TASSA SUI RIFIUTI - TARI 2015	102.424,58
E 92	0001	2016	1	ACCERTAMENTO TARI 2016	90.429,17
E 20	0002	2019	1	RISCOSSIONE RUOLI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNUALITA' PRECEDENTI	85.035,16
PON 778		2020	4	CONTRIBUTO EUROPEO PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE (PON) 2014-2020 "INFRASTRUTTURE PER L'ISTRUZIONE"	56.000,00
E 740	0032	2020	4	CONTRIBUTO COME DA CONVENZIONE STIPULATA CON REGIONE EMILIA ROMAGNA PER MESSA IN SICUREZZA S.P.35 RICCIONE-TAVOLETO-2°STRALCIO-LOTTO A)	47.000,00

Cod. Acc.	Sub. Acc.	Anno accert.	Tit.	Descrizione Accertamento	IMPORTO
E 220	0007	2018	2	CONTRIBUTO REGIONALE TRASFERIMENTO PERSONALE (ex TURRISI) ANNO 2018	35.442,10
E 220	0026	2019	2	CONTRIBUTO REGIONALE TRASFERIMENTO PERSONALE (ex TURRISI) ANNO 2019	35.442,10
E 220	0007	2020	2	CONTRIBUTO REGIONALE TRASFERIMENTO PERSONALE (EX TURRISI) ANNO 2020	35.442,10
E 370	0001	2020	3	CANONE CONCESSIONARIO CAMPO DI CALCIO VIA PLATANI - PERIODO 01.01.2019-31.12.2019 - MISANOSPORTEVENTI SRL (COME DA CONTRATTO)	19.625,00
TRIB 10	0001	2020	1	ACCERTAMENTO IMU ANNO 2014- ADRIATICO 3000 S.R.L.	18.607,08
E 798	0002	2019	5	PRELIEVI DA DEPOSITO BANCARIO MUTUO CDP SPA POSIZIONE N. 6052682 DEL 05.03.2019 "RIQUALIFICAZIONE VIA GARIBALDI E VIA MAZZINI"	17.353,26
E 60	0003	2019	1	RISCOSSIONE RUOLI TOSAP ANNUALITA' PRECEDENTI	16.808,29

COMPETENZA

Cod. Acc.	Sub. Acc.	Anno accert.	Tit.	Descrizione Accertamento	IMPORTO
E 240		2021	2	COSTI GENERALI DI GESTIONE PEF 2021 - HERA S.P.A. - FATT. N.16-2/2021 DEL 30/11/2021	415.728,42
STA 1010		2021	4	CONTRIBUTO REGIONALE NUOVA PALESTRA POLIVALENTE CENTRO SPORTIVO ROSSINI	300.000,00
EE 740	0002	2021	4	CONTRIBUTO REGIONALE ACCERTATO CON STA 1017 DEL 31/12/2021	200.000,00
U 240		2021	2	ACCERTAMENTO PER	177.600,00
E 736		2021	4	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER OO.PP art 1 co 29 lettera b L. 160/2019	90.000,00
E 335	0003	2021	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE ANNI PRECEDENTI - RUOLI SORIT E C/C POSTALE	85.284,96
EE 741		2021	4	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO LUNGOMARE	80.848,22
E 335	0001	2021	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNO 2021 - DA FAMIGLIE	74.063,84
CUP	0001	2021	3	COMPENSO AL CONCESSIONARIO DI RISCOSSIONE CUP TEMPORANEA E PERMANENTE ANNO 2021 - GEAT SRL	68.405,81
FIN 1018		2021	9	LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO MESE NOVEMBRE 2021	64.755,62
E 350	0003	2021	3	PROVENTI MENSA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA ANNO 2021	59.191,54
SAC 982		2021	2	CONTRIBUTO ACCOMPAGNAMENTI SOCIALI LINEE 1 E 2 DAL 01/09/21 AL 31/12/21	54.000,00
E 740	0002	2021	4	CONTRIBUTO REGIONALE ACCERTATO CON STA 967 DEL 22/12/2021	51.510,82
CUP 310	0002	2021	3	CUP COMPRENSIVA DI ICP E TOSAP TEMPORANEA E PERMANENTE - 3 ° QUADR. 2021	49.420,51
SS 350	0001	2021	3	PROVENTI RETTE SCUOLA INFANZIA STATALI ANNO 2021	48.347,93
E 156		2021	2	CONTRIBUTO DELLO STATO LEGGE 107/2015 (DELIBERA GIUNTA REGIONALE 1239/2021)	47.141,34
E 350	0001	2021	3	RETTE SC. INFANZIA COMUNALI CAPOLUOGO E V.ARGENTINA ANNO 2021	45.425,95
E 220		2021	2	CONTRIBUTO PER FRNA	45.120,00
E 460	0001	2021	3	PROVENTI RETTE ASILO NIDO 2021	43.819,86
E 241	0001	2021	2	CONTRIBUTO DA DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA PER PROGRAMMA TURISTICO DI PROMOZIONE LOCALE ANNO 2021	36.800,00
E 221		2021	2	ACCERTAMENTO PER CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONE UFFICI IAT	36.000,00
E 594	0011	2021	3	ACCERTAMENTO per rimborso da comune di Riccione comando operatori sociali da AUSL	34.569,19
SAC 229		2021	2	CONTRIBUTO FRNA - PROGETTO"ACCOMPAGNAMENTI SOCIALI DISTRETTUALI" PER IL TRASPORTO ANZIANI, DISABILI E/O SVANTAGGIATI	34.345,00
E 233		2021	2	ACCERTAMENTO PER CONTRIBUTO PROVINCIALE	30.000,00
EEE 148	0002	2021	2	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021)	29.584,97
EEEE148	0002	2021	2	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 13 DICEMBRE 2021)	29.366,99
RUOLI 53	0002	2021	1	RECUPERO IMU ACCERTAMENTI ANNI PRECEDENTI - RUOLI SORIT	28.339,90
E 230	0001	2021	2	CONTRIBUTO PER INTEGRAZIONE SCOLASTICA (prot resp Pi 3355/2022	27.417,83
E 594		2021	3	RIMBORSO SPESA SEGRETARIO COMUNALE DAL 01.04.2021 AL 31.12.2021	26.608,14
EE 594	0002	2021	3	RIMBORSO SPESA PER UTILIZZO SEGRETARIO COMUNALE DAL 01.04.2021 AL 31.12.2021	20.157,68
UDP 830		2021	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO "MARINERIA"	19.459,00
S 110		2021	1	SALDO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2021	19.154,35
E 740	0003	2021	4	CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO AUTO ELETTRICA	18.145,45
E 220	0017	2021	2	ACCERTAMENTO DI 14.028,19 + 3968,31 (comunicazione resp PI 6307/2022)	17.996,50
E 238		2021	2	ACCERTAMENTO PER CONTRIBUTO DA COMUNE DI CORIANO	17.792,00

7.3 I residui passivi

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	% PAGAMENTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.927.989,86	2.212.525,38	76%	-132.265,40	583.199,08
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	754.206,59	538.745,47	71%	-9.054,58	206.406,54
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	352.991,25	235.025,57	67%	-421,14	117.544,54
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.035.187,70	2.986.296,42	74%	-141.741,12	907.150,16

A fine anno 2021 le insussistenze del passivo, maggiori di euro 3.000,00 dovute ad economie sui lavori o sulle prestazioni di servizio e forniture sono le seguenti:

ESERCIZI PRECEDENTI

Capitolo	Articolo	Anno	Descrizione Impegno	Importo
10433	136	2020	Impegno di spesa per progetto "Accompagnamenti sociali distrettuali" per il trasporto anziani, disabili e/o svantaggiati - comuni di Cattolica - San Giovanni Marignano e Unione Valconca	-19.803,31
6337	248	2020	Impegno di spesa per adeguamento agibilità immobile impianto sportivo "san pellegrino"	-16.653,00
1133	130	2020	Partecipazione bando 2020 concessione contributi a sostegno promozione cittadinanza europea	-7.920,00
3152	347	2019	impegno di spesa per gestione associata corpo intercomunale polizia locale anno 2019	-7.666,67
6337	248	2020	impegno di spesa per realizzazione opere murarie ed elettriche impianto sportivo "san pellegrino"	-6.252,50
4533	151	2020	adesione convenzione intercent-er e cooperativa camst per servizio ristorazione scolastica - periodo 11/09/2017 -10/09/2022	-6.024,80
10433	200	2020	integrazione impegno di spesa per servizio integrazione scolastica alunni disabili scuole secondarie di 2° grado provincia di rimini a.s. 2019/2020 (genn-giugno 2020)	-5.981,02
26257	519	2020	impegno di spesa per affidamento lavori tensostruttura polo sportivo santamonica - ditta nova ped di terni	-5.112,00
10433	200	2020	impegno di spesa per servizio di integr. scolastica per alunni e studenti con disabilità e per le attività di supporto nel periodo estivo - consorzio blu coop. sociale	-5.020,94
3140	302	2020	noleggio impianti per infrazioni semaforiche "passaggio con il rosso" (periodo 01/08/2019-31/07/2020) - economia di spesa rif. pm 749/2020	-4.914,35
7156	352	2020	impegno per concessione di contributi e vantaggi economici in ambito turistico, culturale, sportivo e di cittadinanza attiva per l'anno 2020	-4.386,35
4338	263	2020	rimborso consumi acqua edifici comunali 2° semestre 2020 - geat spa	-4.023,36
5238	267	2020	prenotazione di spesa per spese generali (luce, gas, ecc.) - gestione cinema astra	-3.770,72
4138	263	2020	rimborso consumi acqua edifici comunali 2° semestre 2020 - geat spa	-3.760,99
6338	267	2020	impegno di spesa per rimborso spese utenze (riscaldamento, energia elettrica e acqua) impianto sportivo "san pellegrino"	-3.000,00

COMPETENZA

Capitolo	Articolo	Anno	Descrizione Impegno	Importo
4533	151	2021	Impegno di spesa per servizio di ristorazione scolastica	47.032,08
10433	136	2021	Impegno di spesa per progetto "accompagnamenti sociali distrettuali" per il trasporto anziani, disabili	20.655,00
10433	136	2021	Impegno di spesa per accompagnamenti distrettuali linee 1 e 2 - liquidazione rimb. mese di settembre	11.000,00
4533	192	2021	Impegno di spesa per servizio trasporto centro estivo 2021 - Bacchini Giancarlo e c. snc	6.415,00
5237	248	2021	Prenotazione di spesa per servizi di manutenzione - gestione cinema astra	3.024,98

Alla fine dell'esercizio i residui passivi più rilevanti al 31/12/2021 (di importo superiore a 15.000,00 euro) provenienti dagli esercizi precedenti riguardano le seguenti voci:

Cod. Imp.	Sub Imp	Anno Cap.	Descrizione Impegno	Disponibilità
AG 90		2018	Impegno di spesa per attività e servizi socio assistenziali delegati all'azienda USL della Romagna anno 2018	47.650,02
STA 619		2020	Progettazione definitiva ed esecutiva aggiudicazione servizio al rtp set s.r.l. servizi edilizia territorio - ING. SCHVARCZ RICCARDO - ING. FUSARO MARIA ELENA - impegno di spesa	46.246,64
REP 3931		2020	Affidamento gestione campo di calcio di Via Platani - contributo anno 2020 - MISANOSPORTEVENTI S.R.L. (det. 163/spp 13/07/2015)	40.260,00
AG 480		2020	Impegno di spesa anno 2020 per convenzione gestione associata dell'integrazione socio-sanitaria nel distretto di Riccione	34.224,44
AG 138		2018	Impegno di spesa per quota gestione servizi area anziani e disabili anno 2018	32.623,85
AG 90		2019	Impegno di spesa per attività e servizi socio assistenziali delegati all'azienda usl della romagna anno 2019	29.224,39
AG 588		2020	Contratto di locazione ad uso transitorio per la realizzazione di parcheggi - ALBERTA COSTRUZIONI S.R.L.	27.206,00
FIN 1048		2019	Liquidazione incentivi raccolta differenziata stazione ecologica/centro ambiente anni 2017 e 2018	26.480,00
STA 66		2019	Incarico progettazione preliminare e definitiva nuova rotonda SS.16 -via adriatica - SPEA ENGINEERING S.P.A.	22.838,40
FIN 55		2020	Impegno di spesa per incarico recupero evasione icip/imu/tasi - convenzione INTERCENT-ER	21.950,71
STA 833	0001	2020	Impegno di spesa per potatura alberature sul territorio comunale	20.129,79
G.C. 89		2020	Proposta di acquisto a seguito di transazione sigg. ... - foglio 15 mq. ...	20.000,00
STA 833		2020	Impegno di spesa per potatura alberature sul territorio comunale	20.000,00
AG 365	0002	2018	Concessione contributi economici in ambito turistico, culturale, sportivo - 3° provvedimento - g.c. 195 del 20/12/2018 - associazione Misano Marittima	18.290,00
UU 50050	0001	2016	Impegno di spesa per tributo provinciale sui rifiuti e sui servizi anno 2015	17.364,33
U 3151	0327	2018	Impegno di spesa per accertamento violazioni limite di velocità su strade provinciali	15.000,00

I residui passivi risultanti al 31/12/2021 che riguardano la competenza superiori a euro 15.000,00 sono i seguenti:

Cod. Imp.	Sub Imp	Anno Cap.	Descrizione Impegno	Disponibilità
FIN 707		2021	bando 2021 emergenza covid 19 contributo agevolazioni tcp rifiuti anno 2020	415.000,00
STA 93		2021	gestione servizio illuminazione pubblica e servizi connessi - contratto ppp anno 2021 - hera luce s.r.l.	233.941,50
U 11560	0378	2021	impegno per agevolazioni tari alle famiglie	220.000,00
STA 152		2021	impegno di spesa per "messa in sicurezza strade e piazze anno 2020" - affidamento soc. fermi giuseppe e bartoli giuliano e c. sas	165.759,61
STA 194		2021	impegno di spesa per appalto lavori pubblici "manutenzioni stradali anno 2020" - affidamento alla ditta frantoio fondovalle srl	132.951,76
SAC 178		2021	impegno di spesa anno 2021 per convenzione gestione associata dell'integrazione socio-sanitaria nel distretto di riccione	132.067,84
DIC 50050	0760	2021	versamenti iva split payment istituzionale - mese di dicembre 2021	94.833,66
PI 73		2021	impegno di spesa per servizio di ristorazione scolastica	94.299,12
SAC 445		2021	impegno di spesa per gestione progetto per la non autosufficienza centro estivo "estate in villa" anno 2021	87.800,00
PI 758		2021	impegno di spesa per estensione serv. integr. scolastica alunni disabili istit. comprensivo statale e scuole secondarie 2° grado	73.682,21
AG 454		2021	impegno di spesa per implementazione e manutenzione rete locale sede comunale	62.176,41
STA 1046		2021	affidamento lavori di adeguamento v.v.f. degli archivi comunali - ditta geat s.r.l.	59.353,00
SAC 890		2021	impegno di spesa per accompagnamenti distrettuali linee 1 e 2 - liquidazione rimb. mese di settembre	54.000,00
STA 681		2021	impegno di spesa per "manutenzione straordinaria marciapiedi esistenti nell'entroterra" - lunedei geom. roberto srl	53.289,60
U50020	0708	2021	ritenute irpef lavoro dipendente e assim. (cod. 1001 - 1004) anno 2021.	46.375,26
STA 619		2021	progettazione definitiva ed esecutiva aggiudicazione servizio al rtp set s.r.l. servizi edilizia territorio - ing. schvarcz riccardo - ing. fusaro maria elena - impegno di spesa	46.246,64
STA 828		2021	impegno di spesa per manutenzione stradale tratto di via buozzi	45.750,00
PI 585		2021	impegno di spesa per servizio di integr. scolastica per alunni e studenti con disabilità e per le attività di supporto nel periodo estivo - consorzio blu coop. sociale	45.086,95
PL 843		2021	impegno di spesa per acquisto due autoveicoli - polizia locale	41.000,00
AG 787		2021	locazione parcheggi pubblici su aree di proprietà della società g.l.g. immobiliare anno 2021 - r.i. 388/2018	40.954,29
AG 319		2021	affidamento concessione del servizio iat periodo 16/05/2020 - 31/03/2022 - anno 2021 - fondazione misano: mare sport e cultura	40.745,92

Cod. Imp.	Sub Imp	Anno Cap.	Descrizione Impegno	Disponibilità
STA 850		2021	impegno di spesa per potatura alberature	40.000,00
STA 944		2021	impegno di spesa per realizz. vialetto accesso spazi gioco via rossini -	39.214,16
PI 553		2021	impegno di spesa per gestione centro estivo per ragazzi in eta' 6-14 anni - estate 2021	37.000,00
PL 932		2021	impegno di spesa per ampliamento impianto videosorveglianza e e lettura targhe	36.073,64
SAC 899		2021	assegnazione fondi graduatoria nazionale e regionale anno 2021 impegno di spesa	35.052,52
FIN 954		2021	impegno di spesa per comando AZIENDA USL Romagna per un assistente sociale 01/01/2021 - 31/12/2021	35.000,00
STA 143	0008	2021	impegno di spesa per servizio energia - gestione calore 2021	34.757,21
U50010	0701	2021	contributi cpdel anno 2021.	33.442,92
STA 848		2021	impegno di spesa per gestione patrimonio immobiliare comunale	33.231,00
PL 216		2021	impegno di spesa per spese indivisibili - corpo intercomunale di polizia locale - anno 2021	31.100,00
PI 914		2021	impegno di spesa per posti convenz. asilo nido ceccarini - sett./dic. 2021	30.884,60
PI 963		2021	contributi progetto conciliazione vita-lavoro (centri estivi) 2021	30.084,31
ETSC 1021		2021	imp. di spesa per contrib. economico a favore santamonica spa motogp 2021	30.000,00
AG 588		2021	contratto di locazione ad uso transitorio per la realizzazione di parcheggi - alberta costruzioni s.r.l.	29.280,00
ETSC 913		2021	impegno di spesa per organizzazione eventi "splendida misano"	28.490,00
AG 931		2021	impegno di spesa per acquisizione software per streaming sala consiglio comunale	27.779,40
AG 902		2021	impegno di spesa per acquisizione software servizi on-line digitali e gestionali per emergenza covid 19 - ditta padigitale spa	26.940,04
AG 499		2021	impegno di spesa per contributo consortile agenzia mobilita' romagnola srl - saldo anno 2021	26.910,39
STA 117		2021	affidamento diretto manutenzione straordinaria segnaletica stradale anno 2020 - ditta emmea trade & service srl	26.744,62
SAC 229		2021	impegno di spesa per progetto "accompagnamenti sociali distrettuali" per il trasporto anziani, disabili e/o svantaggiati	26.569,69
FIN 1002		2021	impegno di spesa per rimborso riscossione coattiva entrate comunali - sorit spa	25.000,00
PL 896		2021	impegno di spesa per spedizione verbali fino al 31/12/2021	25.000,00
STA 850	0001	2021	impegno di spesa per potatura alberature	24.595,19
ETSC 727	0002	2021	impegno di spesa per contributi economici alla fondazione "misano mare sport e cultura" - anno 2021	24.500,00
ETSC 989	0001	2021	imp. di spesa per contrib. economici iniziative fondazione misano mare sport e cultura	24.000,00
ETSC 497	0002	2021	impegno di spesa per contrib. associazioni sportive - manifestazioni div. nel settore sportivo e ricreativo anno 2021	24.000,00
STA 143	0003	2021	impegno di spesa per servizio energia - gestione calore 2021	22.653,10
STA 893		2021	impegno di spesa per fornitura, installazione e manutenzione case dell'acqua	21.600,00
PI 696		2021	impegno di spesa per interventi di supporto educativo assistenziale - integrazione scolastica ottobre/dicembre 2021	20.916,68
UDP 855		2021	impegno di spesa per serviz. elaboraz. progetto rigeneraz. urbana 2021	20.000,00
U 10433	0171	2021	impegno per servizio rifiuti - hera	19.600,00
UDP 830		2021	impegno di spesa per consulenza specialistica progetto percorso marineria	19.459,00
AG 731		2021	impegno di spesa per servizio trasporto scolastico a.s. 2021/2022 - periodo dal 13/09 al 31/12/21 - ditta bacchini giancarlo	19.061,42
STA 965		2021	impegno di spesa per fornitura n. 1 veicolo fiat 500e berlina elettrica	18.145,45
U 3156		2021	impegno per previdenza complementare	18.000,00
AG 905		2021	acquisizione di licenze gsuite business per esigenze derivanti da pandemia	17.869,16
ETSC 1013		2021	liquidazione canone locazione immobile "cinema astra" periodo dal 28/12/2021 al 27/12/2022	17.168,14
U3111	0003	2021	contributi cpdel su retribuzioni personale polizia municipale anno 2021. comprende € 1.477.85 per benefici contrattuali)	17.051,65
AG 454	0001	2021	impegno di spesa per implementazione manutenzione rete locale palazzina bianchini	16.395,54
U 1838	0262	2021	impegno di spesa per fornitura energia elettrica - servizi generali	16.279,75
SAC 939	0002	2021	integrazione rette case di riposo/r.s.a. (ospite 3 sig. d.f.p.) struttura "cra san giovanni in marignano"	16.145,09
ETSC 917		2021	impegno di spesa per contrib. economico rassegna filosofica	16.000,00
STA 990		2021	impegno di spesa per serv. sanificazione/disinfezione edifici comunali	15.677,80
STA 143		2021	impegno di spesa per servizio energia - gestione calore 2021	15.394,04
R.I. 252		2021	affitto per magazzino comunale	15.200,00
STA 893	0001	2021	impegno di spesa per fornitura, installazione e manutenzione case dell'acqua	15.000,00

8. LA GESTIONE DI CASSA

Al 31 dicembre 2021 il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € 11.288.358,13.

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				8.870.947,94
RISCOSSIONI	+	1.968.074,34	16.687.724,32	18.655.798,66
PAGAMENTI	-	2.986.296,42	13.252.092,05	16.238.388,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.288.358,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.288.358,13

L'andamento negli ultimi tre anni è stato il seguente

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.355.031,17	8.870.947,94	11.288.358,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	121.112,53	119.646,93	61.178,65

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti S.P.A., ai sensi del decreto legge n. 35/2013

Gli equilibri di cassa dell'esercizio 2021 presentano la seguente situazione

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0.00	0.00	8.870.947,94
Entrate titolo I	7.646.404,32	547.528,19	8.193.932,51
Entrate titolo II	1.609.940,38	813.632,65	2.423.573,03
Entrate titolo III	4.059.936,13	437.747,54	4.497.683,67
Totale	13.316.280,83	1.798.908,38	15.115.189,21
Spese titolo I (B)	9.851.008,19	2.212.525,38	12.063.533,57
Rimborso prestiti (C) IV	733.399,42	0,00	733.399,42
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.731.873,22	-413.617,00	2.318.256,22
Entrate titolo IV	1.437.737,33	146.285,74	1.584.023,07
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale	1.437.737,33	146.285,74	1.584.023,07
Spese titolo II (F)	936.668,20	538.745,47	1.475.413,67
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	501.069,13	-392.459,73	108.609,40
Entrate titolo IX	1.933.706,16	22.880,22	1.956.586,38
Spese titolo VII	1.731.016,24	235.025,57	1.966.041,81
Fondo di cassa finale	0.00	0.00	11.288.358,13

9. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

9.1 Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2021

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato iscritto un fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 2.144.279,48 così distinto tra parte corrente e parte capitale:

9.2 Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

CODICE	SUB	DESCRIZIONE	CAP.	ART	TIT	ANNO CAP.	IMPORTO
UDP 399		INCARICO REALIZZAZIONE RIPRESE VIDEO	1133	130	1	2020	- 2,00
STA 885	0001	PRENOTAZIONE DI SPESA PER ACQUISTO	21680	970	2	2020	- 60,41
STA 1037	0002	SOMME A DISPOSIZIONE MANUTENZIONE	28157	494	2	2020	- 24,39
G.C. 172	0001	SOMME A DISPOSIZIONE - APPROVAZIONE	28257	544	2	2020	- 752,78
U 10111	0003	CONTRIBUTI CPDEL - PRODUTTIVITA' 2020	10111	3	1	2021	- 1.499,40
U 10113	0022	INDENNITA' DISAGIO 2020	10113	22	1	2021	- 90,03
PI 514		IMPEGNO DI SPESA PER ASSEGNAZIONE	10480	378	1	2021	- 600,00
SAC 163		CONTRIBUTI TARIFFA RIFIUTI	10480	378	1	2021	- 32.136,67
U 11510	0001	INDENNITA' DI RISULTATO 2020	11510	1	1	2021	- 0,29
U 1211	0003	CONTRIBUTI CPDEL - PRODUTTIVITA' E	1211	3	1	2021	- 646,22
U 1310	0001	INDENNITA' DI RISULTATO 2020	1310	1	1	2021	- 0,28
U 1371	0440	IRAP- PRODUTTIVITA' - INDENNITA' DI	1371	440	1	2021	- 309,71
U 1610	0001	INDENNITA' DI RISULTATO 2020	1610	1	1	2021	- 0,28
U 1713	0022	INDENNITA' DISAGIO 2020	1713	22	1	2021	- 29,17
STA 1040		PRENOTAZIONE DI SPESA PER ACQUISTO	21680	495	2	2021	- 2.229,82
STA 553	0002	SOMME A DISPOSIZIONE PER OPERE	28156	948	2	2021	- 317,42
STA 941		IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZ.	28157	494	2	2021	- 66,94
STA 892		IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE	28157	527	2	2021	- 2,15
STA 117		AFFIDAMENTO DIRETTO MANUTENZIONE	28157	547	2	2021	- 36,36
STA 901	0001	SOMME A DISPOSIZIONE PER	28157	547	2	2021	- 524,00
STA 563	0001	IMPEGNO DI SPESA PER MESSA IN	28157	559	2	2021	- 12,98
STA 563	0002	IMPEGNO DI SPESA PER MESSA IN	28157	559	2	2021	- 27,63
STA 190		IMPEGNO DI SPESA PER APPALTO LAVORI	30556	583	2	2021	- 5,09
U 3110	0001	INDENNITA' DI RISULTATO 2020	3110	1	1	2021	- 0,19
U 3111	0005	CONTRIBUTI INPS - PRODUTTIVITA' E	3111	5	1	2021	- 162,61
U 4111	0005	CONTRIBUTI INPS - PRODUTTIVITA' -	4111	5	1	2021	- 115,12
U 4113	0022	INDENNITA' DISAGIO 2020	4113	22	1	2021	- 592,32
U 4511	0003	CONTRIBUTI CPDEL - PRODUTTIVITA' -	4511	3	1	2021	- 202,88
U 4513	0022	INDENNITA' DISAGIO 2020	4513	22	1	2021	- 83,54
U 9110	0001	INDENNITA' DI RISULTATO 2020	9110	1	1	2021	- 0,13
U 9171	0440	IRAP - PRODUTTIVITA' - INDENNITA' DI	9171	440	1	2021	- 275,40
Totale anni precedenti							- 839,58
Totale esercizio corrente							- 39.986,63
Totale							- 40.806,21
di cui							
economie su titolo 1							- 36.746,24
economie su titolo 2							- 4.059,97

9.3 Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Con deliberazione della Giunta comunale n. 36 del 25/03/2022 immediatamente eseguibile, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

TOTALE FPV PARTE CORRENTE	680.264,92
TOTALE FPV PARTE CAPITALE	2.962.167,82
TOTALE	3.655.436,88

In relazione agli impegni reimputati di parte corrente si precisa che la reimputazione è dovuta a:

Parte corrente

Realizzazione Progetto "ERASMUS+ FOLKLORE"	17.113,89
Realizzazione Progetto "ERASMUS+ SIE"	6.914,26
Contributi economici e sociali per emergenza sanitaria	640.000,00
Contributo a sostegno politiche abitative (inquilini morosi incolpevoli)	16.236,77
	680.264,92

Parte capitale

Acquisto automezzi - viabilità'	94.000,00
Ampliamento cimitero Capoluogo	37.946,65
Ampliamento cimitero Scacciano	198.842,27
Incarichi esterni per gestione dei beni demaniali	2.918,24
Manutenzione straordinaria - stadio comunale, palazzo dello sport	144.759,37
Manutenzione straordinaria strade , piazze ed arredi	5.555,76
Messa in sicurezza e abbattimento barriere architettoniche Via Gramsci	177.775,27
Messa in sicurezza incrocio ss.16 - Via Grotta	302.252,06
Messa in sicurezza strade e piazze ,	246.018,39
Nuova palestra centro sportivo Rossini	1.304.065,76
Percorso pedonale Misano Monte - Scacciano	293.619,36
Pista ciclabile collegamento S.P.35 - Villaggio Argentina - viabilità' ,	63.950,80
Progetto lungomare	70.850,27
Progetto riccione tavolo	19.613,62
	2.962.167,82

10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), alla Matrice di Correlazione ARCONET e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

In particolare:

- Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

10.1 IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a € -193.733,81.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti Positivi della Gestione	14.720.183,90
B	Componenti Negativi della Gestione	15.305.772,44
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-585.588,54
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-55.089,31
D	Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	696.989,51
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	56.311,66
	Imposte	250.045,47
	Risultato d'esercizio	-193.733,81

10.1.1 GESTIONE OPERATIVA

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-585.588,54**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **14.720.183,90**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

Voce	Descrizione Voce	Importo
------	------------------	---------

A 1	Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.)	7.093.694,71
A 2	Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.)	631.362,11
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.733.509,23
a	Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.) al netto dell'IVA a debito	2.660.655,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	72.853,51
c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.907.741,20
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto risconti passivi finali e al lordo di quelli iniziali	755.184,03
b	Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.)	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito	1.152.557,17
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) al netto dell'IVA a debito e delle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	2.353.876,65
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.720.183,90

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 15.305.772,44

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) al netto dell'IVA a credito e delle spese Titolo 1 inventariate	201.413,39
B 10	Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito, delle spese Titolo 1 inventariate e dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020	4.717.200,55
B 11	Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dei risconti attivi finali	335.189,50
B 12	Trasferimenti e contributi	2.864.873,87
a	Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.) al netto dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020	2.864.873,87
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.)	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.)	0,00
B 13	Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1., dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020 e dei costi correlati alle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" e al lordo degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1., della Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale e dei ratei passivi finali	4.277.035,11
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	2.081.615,28
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	90.478,23
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.598.708,54
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti (incremento FCDE + svalutazione CDE)	392.428,51
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi (incremento fondo contenzioso)	100.000,00
B 17	Altri accantonamenti (incremento altri fondi)	453.124,44
B 18	Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.) al netto dei risconti attivi finali, dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020 e dei costi correlati alle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" e al lordo dei risconti attivi iniziali e del costo per iva acquisti indetraibile	275.320,30
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.305.772,44

10.1.2 GESTIONE FINANZIARIA

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € **-55.089,31** dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **-55.089,31**

Voce	Descrizione		Importo
	PROVENTI FINANZIARI		
	Proventi da partecipazioni		281.200,94
C 19	a	da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.)	0,00
	b	da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.)	276.456,79
	c	da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.)	4.744,15
C 20	Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. - E.3.4.1.1.1. - E.3.4.99.99.999.)		4,46
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI		281.205,40
	ONERI FINANZIARI		
	Interessi e altri oneri finanziari		336.294,71
C 21	a	Interessi passivi (PdC U.1.7. - U.1.8.99.1.1.)	336.294,71
	b	Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.)	0,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI		336.294,71

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce **rettifiche di valore attività finanziarie** non viene valorizzata.

10.1.3 GESTIONE STRAORDINARIA

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **696.989,51**, dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **705.496,92**

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	668.577,66
	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	305.926,50
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati	7.773,77
2	Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021	239.280,03
3	Rivalutazioni patrimoniali immobilizzazioni materiali e immateriali	58.872,70
	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	359.906,25
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. per € 9.054,58 che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione")	132.686,54
2	Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale-IRAP	4.007,57
3	Rettifica per quota di Versamenti IVA effettuati in Partite di giro (accertamento/impegno "FIN 1018/0001/2021" su E.9.1.1.2.1. / U.7.1.1.2.1.)	64.755,62
4	Rettifica per arrotondamenti Versamenti IVA 2021	0,45
5	Applicazione sul bilancio 2021 del Fondo di riserva passività potenziali istituzioni scolastiche accantonato nel 2020: € 5.110,32 stanziati in spesa ma non impegnati, € 6.558,06 di variazioni finanziarie negative in entrata	11.668,38
6	Applicazione sul bilancio 2021 con variazioni negative in entrata di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	95.215,92
7	Applicazione sul bilancio 2021 su investimenti Titolo 2 Macro 2 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	14.000,00
8	Applicazione sul bilancio 2021 su vari capitoli di spesa di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	37.571,77
	ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE	2.744,91
1	Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3.	2.744,91
d	Plusvalenze patrimoniali	36.919,26
1	Plusvalenza da cessione di terreni n. a. c.	28.492,06
2	Plusvalenza da alienazione di diritti reali	3.427,20
3	Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali	5.000,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
1	Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	5.728,42
2	Storno Ricavi "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	-5.728,42

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 8.507,41

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.507,41
	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	8.407,41
1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	399.750,51
2	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 nei Crediti	-392.428,51
3	Permuta parcheggio via alberello	1.085,41
	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	100,00
1	Rettifica Debito Residuo Mutui all'01.01.2021 "Cassa Depositi e Prestiti - MEF" per incongruenza riscontrata con 31.12.2020	100,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00
1	Impegni correnti U.2.5.4.4.1.	6.150,10
2	Storno Impegno competenza U.2.5. relativo alla restituzione permessi di costruire	-6.150,10

10.1.4 IMPOSTE

Le imposte sono pari a € **250.045,47** e corrispondono a:

Descrizione	Importo
Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP	248.339,21
Storno IRAP su Impegni 2021 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1. registrati nel 2020	-12.512,98
IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1.	15.302,08
Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV IRAP	585,11
Applicazione sul bilancio 2021 con impegni di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi covid accantonato nel 2020	-1.667,95
TOTALE IMPOSTE	250.045,47

10.2 LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ		Importo
A	Crediti verso partecipanti		0,00
B	Immobilizzazioni		61.052.944,92
	Immateriali	219.273,05	
	Materiali	48.863.231,11	
	Finanziarie	11.970.440,76	
C	Attivo Circolante		14.331.785,27
	Rimanenze	0,00	
	Crediti	2.665.659,26	
	Att.tà fin. non imm.	0,00	
	Disponibilità Liquide	11.666.126,01	
D	Ratei e Risconti Attivi		89.696,18
	TOTALE DELL'ATTIVO		75.474.426,37

Voce	PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		47.035.339,93
	Fondo di dotazione	0,00	
	Riserve	47.642.594,61	
	Risultato economico dell'esercizio	-193.733,81	
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	
	Riserve negative per beni indisponibili	-413.520,87	
B	Fondi per rischi e oneri		717.988,00
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		16.529.369,82
	di finanziamento	9.931.740,69	
	verso Fornitori	3.290.780,66	
	trasferimenti e contributi	1.752.646,46	
	altri Debiti	1.554.202,01	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		11.191.728,62
	TOTALE DEL PASSIVO		75.474.426,37
	CONTI D'ORDINE		6.238.726,38

10.2.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **219.273,05** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A B I 1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
A B I 2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	95.585,66
A B I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.930,34
A B I 4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
A B I 5	Avviamento	0,00
A B I 6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.659,50
A B I 9	Altre	26.097,55
A B I	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	219.273,05

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **48.863.231,11** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A B II 1	Beni demaniali	27.518.061,32
	1.1 Terreni	3.201.439,36
	1.2 Fabbricati	2.191.072,00
	1.3 Infrastrutture	22.125.549,96
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
A B III 2	Altre immobilizzazioni materiali	19.718.929,19
	2.1 Terreni	8.367.879,52
	2.2 Fabbricati	10.912.579,73
	2.3 Impianti e macchinari	24.702,29
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	142.071,29
	2.5 Mezzi di trasporto	109.483,20
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	33.570,26
	2.7 Mobili e arredi	128.642,90
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00
A B III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.626.240,60
A B II, A B III	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.863.231,11

10.2.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **11.970.440,76** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A B IV 1	Partecipazioni in	11.970.440,76
	a) imprese controllate	113.557,68
	b) imprese partecipate	11.856.883,08
	c) altri soggetti	0,00
A B IV 2	Crediti verso	0,00
	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b) imprese controllate	0,00
	c) imprese partecipate	0,00
	d) altri soggetti	0,00
A B IV 3	Altri titoli	0,00
A B IV	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.970.440,76

10.2.3 PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **49.114,02** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-70.561,08** viene portata a decremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall'Ente:

Tipo	Ragione Sociale	% Detenuta	Patrimonio Netto 2020	Valore 2021
Controllata	FONDAZIONE “MISANO: MARE, SPORT E CULTURA”	76,00	149.418,00	113.557,68
TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE:				113.557,68
Partecipata	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – AMR SRL CONSORTILE	0,2038	3.340.615,00	6.808,17
Partecipata	A.M.I.R. S.P.A.	0,1569	49.315.666,00	77.376,28
Partecipata	GEAT S.R.L.	0,2656	11.009.020,00	29.239,96
Partecipata	HERA S.P.A.	0,0552	2.411.763.686,00	1.331.293,55
Partecipata	LEPIDA S.C.P.A.	0,0014	73.299.833,00	1.026,20
Partecipata	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6578	13.437.148,00	88.389,56
Partecipata	ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	0,8266	406.719.200,00	3.361.940,91
Partecipata	S.I.S. S.P.A.	16,3024	39.984.212,00	6.518.386,18
Partecipata	START ROMAGNA S.P.A.	0,0732	30.205.058,00	22.110,10
Partecipata	UNI.RIMINI. S.P.A.	0,2548	1.461.679,00	3.724,36
Partecipata	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI – ACER	3,09	13.481.806,00	416.587,81
TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE:				11.856.883,08
TOTALE PARTECIPAZIONI				11.970.440,76

10.2.4 RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

10.2.5 CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **2.665.659,26** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A C II 1	Crediti di natura tributaria		43.763,13
	a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b)	Altri crediti da tributi	24.608,78
	c)	Crediti da Fondi perequativi	19.154,35
A C II 2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.038.627,54
	a)	verso amministrazioni pubbliche	1.371.806,99
	b)	imprese controllate	0,00
	c)	imprese partecipate	593.328,42
	d)	verso altri soggetti	73.492,13
A C II 3	Verso clienti ed utenti		297.860,30
A C II 4	Altri Crediti		285.408,29
	a)	verso l'erario	290,00
	b)	per attività svolta per c/terzi	14.418,00
	c)	altri	270.700,29
A C II	TOTALE CREDITI		2.665.659,26

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a € **4.233.304,55**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione		Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2021		4.233.304,55
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021		-1.200.000,00
	IVA acquisti in sospensione/differita 2021		9.832,59
	Credito IVA 2021		290,00
	Depositi postali 2021		-360.414,62
	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		-17.353,26
	Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato		0,00
1	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	392.428,51	
2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	-392.428,51	
A C II	Crediti		2.665.659,26

*Dettaglio Conto "IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA"

Descrizione	Importo
IVA commerciale fatture da ricevere 2021	8.826,52
IVA commerciale note di credito 2021	-2,60
IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021	975,67
IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021	33,00
Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021	9.832,59

10.2.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

10.2.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **11.666.126,01** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A C IV 1	Conto di tesoreria	11.288.358,13
A C IV 2	Altri depositi bancari e postali	377.767,88
	Depositi Postali	360.414,62
1	c/c n. 001029054960	1.497,99
2	c/c n. 15839475	81.811,86
3	c/c n. 567479	92.913,65
4	c/c n. 13906474	11.763,80
5	c/c n. 1052191788	172.427,32
	Depositi Bancari	17.353,26
1	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. – Prelievi da depositi bancari	17.353,26
A C IV 3	Denaro e valori in cassa	0,00
A C IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
A C IV	TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	11.666.126,01

10.2.8 RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **89.696,18**.

Voce	Descrizione	Importo
A D 1	Ratei Attivi	0,00
A D 2	Risconti Attivi	89.696,18
1	Assicurazioni	72.716,18
2	Canone Locazione Immobile "Cinema Astra"	16.980,00
A D	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	89.696,18

10.2.9 PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali",

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.
I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.
Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio;
- 2) "altre riserve indisponibili", costituite:
 - a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
 - b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad € **47.035.339,93** e corrisponde a:

Voce	Descrizione	Importo 2021	Importo 2020*
P A I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
P A II	Riserve	47.642.594,61	47.817.374,92
	b) da capitale	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	0,00	0,00
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.817.175,99	45.970.509,24
	e) altre riserve indisponibili	1.825.418,62	1.846.865,68
	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-193.733,81	2.438.514,46
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-413.520,87	-4.225.561,39
P A	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	47.035.339,93	46.030.327,99

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l'esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce "P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti"; mentre ha introdotto tre nuove voci:

- "P A II f – Altre riserve disponibili";
- "P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti";
- "P A V – Riserve negative per beni indisponibili".

La variazione di € 1.005.011,94 tra il patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto a quello iniziale è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021		46.030.327,99
Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo	4.225.561,39	4.225.561,39
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva	2.438.514,46	0,00
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021	-2.438.514,46	
Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	1.226.342,91	0,00
Impegno competenza U.2.5. relativo alla restituzione permessi di costruire	-6.150,10	
Decremento per la copertura di parte del Fondo di dotazione negativo	-1.220.192,81	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Decremento 2021	-153.333,25	-153.333,25
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento del valore della partecipazione FONDAZIONE "MISANO: [...]" valutata al patrimonio netto 2020	6.992,76	-21.447,06
Incremento del valore della partecipazione AMR SRL CONSORTILE valutata al patrimonio netto 2020	407,47	
Decremento del valore della partecipazione A.M.I.R. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	-1.556,72	
Decremento del valore della partecipazione GEAT S.R.L. valutata al patrimonio netto 2020	-2.546,13	
Incremento del valore della partecipazione HERA S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	11.800,75	
Incremento del valore della partecipazione LEPIDA S.C.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	0,90	
Decremento del valore della partecipazione ROMAGNA ACQUE S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	-66.458,23	
Incremento del valore della partecipazione S.I.S. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	24.766,28	
Incremento del valore della partecipazione START ROMAGNA S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	29,48	
Incremento del valore della partecipazione UNI.RIMINI. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	136,53	
Incremento del valore della partecipazione ACER valutata al patrimonio netto 2020	4.979,85	
Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva	-2.438.514,46	-2.632.248,27
Risultato Economico dell'Esercizio 2021	-193.733,81	
Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per la destinazione del saldo positivo della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	2.438.514,46	0,00
Decremento per la copertura di parte delle "Riserve negative per beni indisponibili"	-2.438.514,46	
Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Decremento per la destinazione della quota di fondo di dotazione negativo relativa all'utilizzo negli anni precedenti alla copertura della costituzione/incremento delle Riserve Indisponibili per beni demaniali [...]	-3.005.368,58	-413.520,87
Incremento per la destinazione dell'incremento delle Riserve Indisponibili per beni demaniali [...]	153.333,25	
Incremento per la destinazione del saldo positivo al 31.12. della voce "Risultati economici di esercizi precedenti"	2.438.514,46	
TOTALE VARIAZIONI		1.005.011,94
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021		47.035.339,93

10.2.10 FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **717.988,00** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza	7.988,00
	1 Indennità agli amministratori - organi istituzionali, partecipazione e decentramento	7.988,00
P B 2	Per imposte	0,00
P B 3	Altri	710.000,00
	1 Fondo rischi contenzioso	160.000,00
	2 Aumenti contrattuali	250.000,00
	3 Possibili maggiori entrate fondi covid	300.000,00
P B	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	717.988,00

11.1 PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Sulla base dei nuovi parametri approvati dall'osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali in data 18/02/2018 l'ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	☒
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	☒

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	☒
--	----	-------------------------------------

12. ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

L'ente non ha organismi strumentali.

L'ente ha il seguente ente strumentale controllato

Ragione Sociale	Attività svolta	%
FONDAZIONE "MISANO: MARE , SPORT E CULTURA "	Attività culturali e di organizzazione manifestazioni; gestione del servizio di informazione ed accoglienza turistica	76

Di seguito l'elenco degli enti strumentali partecipati

Ragione Sociale	Attività svolta	%
-----------------	-----------------	---

Ragione Sociale	Attività svolta	%
AERADRIA S.P.A. (*società fallita)	Attività dei servizi connessi al trasporto aereo	0,4121
AGENZIA MOBILITA' ROMA-GNOLA – AMR SRL CONSORTILE	Attività connesse al servizio di trasporto pubblico locale	0,2038
A.M.I.R. S.P.A. (*)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua raccolta e durazione delle acque di scarico	0,1569
GEAT SRL	Cura e manutenzione del paesaggio, costruzione di strade, impresa di gestione esattoriale	0,2656
HERA S.P.A.	Gestione integrata delle risorse idriche ed energetiche; gestione dei servizi ambientali	0,0552
LEPIDA S.C.P.A.	Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati	0,0014
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Attività connesse al servizio di trasporto pubblico locale	0,6578
ROMAGNA ACQUE Società delle Fonti S.p.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	0,8266
S.I.S. S.P.A.	Affitto di aziende	16,3024
START ROMAGNA S.P.A.	Attività connesse al trasporto pubblico	0,0732
UNI.RIMINI. S.P.A.	Istruzione universitaria e post-universitaria	0,2548
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini – ACER (***)	Gestione di patrimoni immobiliari (inclusi gli alloggi ERP)	3,09
FONDAZIONE UNIVERSITARIA SAN PELLEGRINO (ONLUS)-recesso 2020	Attività didattiche in ambito della formazione secondaria ed in ambito universitario	10,7143

13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha operato in contratti relativi a strumenti finanziari.

14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'ente non ha prestato garanzie.

14. I CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO

La rivalutazione del patrimonio ex art. 230, comma 4, d.Lgs n. 267/00

L'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili è stato affidato alla società GIES Srl.

La ditta incaricata ha provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- aggiornamento dell'inventario dei beni mobili;
- aggiornamento dell'inventario dei beni immobili;

Gli importi espressi nel Conto del Patrimonio rappresentano la reale espressione del patrimonio dell'Ente al 31/12/2021 .

Il servizio è stato svolto nel rispetto della normativa di riferimento per la tenuta degli inventari ed in particolare elenchiamo:

- Codice Civile (Libro III, capo secondo);
- Il D.L.vo 25 febbraio 1995, n° 77;
- Il D.L.vo 267 del 2000;
- Il D.L.vo 22 Gennaio 2004, n. 42;
- DPR 194/1996

I beni mobili sono valutati "al costo" ed ammortizzati secondo l'art. 229, comma 6 del d.Lgs 267/2000. Laddove non è stato possibile reperire e/o associare la fattura di acquisto, si è proceduto con una stima in corso di rilevazione, tenendo conto della tipologia del bene, del suo aspetto esteriore e stato di conservazione, ed attribuendo un valore determinato sulla base di un listino merceologico estratto da quello in uso alla Camera di Commercio, denominato "Nizza 2000" ed adattato alle tipologie di beni degli enti pubblici. Per l'esercizio 2021 sono stati caricati tutti i beni mobili interessanti l'inventario ed eseguita la loro valorizzazione. Ogni cespite con il relativo valore ha un suo specifico piano di ammortamento.

BENI IMMOBILI

Procedura:

- a) indagine catastale e verifica in conservatoria degli atti trascritti dal 1996 al 2021;
- b) controllo e completamento dei dati già informatizzati sulla procedura babylon;
- c) controllo della Condizione Giuridica dei beni sulla base delle vigenti normative;
- d) associazione delle spese del titolo 2 per l'anno 2021, analitica (per mandato) e per singolo cespite, mediante l'importazione informatica dei mastri sul gestionale;
- e) verifica del piano delle alienazioni e valorizzazione degli immobiliare ai sensi dell'art 58 della legge n. 133 del 06/08/2008;
- f) sono state trasferite dal conto immobilizzazioni in corso a cespiti le opere pubbliche ultimate nel 2021, come da indicazione dell'ufficio tecnico;
- g) elaborazione degli ammortamenti economici per l'esercizio 2021.
- h) Inserimento sul sistema Informativo Patrimoniale Babylon dei dati raccolti per l'elaborazione del Conto e dei relativi ammortamenti;
- i) Produzione del CDP, CE, allegati, giustificativi.

Note di valorizzazione beni immobili

Determinata la consistenza effettiva, a seguito di controllo e verifica dati già presenti negli archivi comunali, il patrimonio risultante è stato riclassificato in Beni Demaniali, Indisponibili, Disponibili e si è controllato che la sua valorizzazione risulti come di seguito:

BENI DEMANIALI:

Se già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del D.Lgs 267/2000, sono stati valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti all'ente successivamente sono valutati al costo.

FABBRICATI E TERRENI:

Se già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del D.Lgs 267/2000 sono stati valutati al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali; per quelli acquisiti successivamente alla data di entrata in vigore del suddetto decreto sono valutati al costo.

Successivamente si è proceduto all'inserimento e associazione per singolo cespite dei costi per manutenzione straordinaria emergenti dalla consultazione dei mastri spesa in conto capitale dell'esercizio 2021.

Il lavoro svolto influenza il Conto del Patrimonio tramite l'evidenza di variazioni finanziarie (derivanti dalla gestione ordinaria del patrimonio) e straordinarie (sopravvenienze e insussistenze) derivanti dal servizio sopra descritto.

VARIAZIONI ORDINARIE

1) Variazioni positive da conto finanziario:

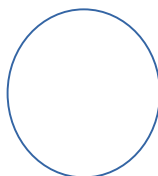
- per i costi pluriennali capitalizzati: dei costi sostenuti per incarichi professionali esterni;
- per i beni demaniali: dei costi sostenuti per manutenzione straordinaria riguardanti alle strade;
- per i fabbricati indisponibili: dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie riguardanti immobili di proprietà comunale concluse nell'esercizio ;
- per macchinari attrezzature e impianti, attrezzature e sistemi informatici e mobili e macchine d'ufficio da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio pagati sul titolo II della spesa;

Il servizio di redazione ed aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili ha portato all'obiettivo di costituzione di una banca dati informatizzata del patrimonio immobiliare e mobiliare comunale sul software gestionale Babylon, e soprattutto il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare e mobiliare ottimale, legata non solo alle variazioni tecniche di una ordinaria gestione del patrimonio, ma anche ad una struttura economica che determini le relazioni tra il singolo cespite e il rispettivo documento contabile di spesa.

Misano Adriatico, li 06/04/2022

Il Sindaco

Il Responsabile
Settore Finanziario e Risorse Umane



Il Segretario Comunale

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Provincia di Rimini

NOTA INTEGRATIVA
ECONOMICO-PATRIMONIALE
ANNO 2021

(D.LGS. 118/2011)

INDICE

PREMESSA.....	3
IL CONTO ECONOMICO.....	4
GESTIONE OPERATIVA	5
GESTIONE FINANZIARIA	7
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	7
GESTIONE STRAORDINARIA	8
IMPOSTE.....	9
LO STATO PATRIMONIALE	10
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	11
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	14
RIMANENZE	15
CREDITI.....	16
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	17
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	18
RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	18
PATRIMONIO NETTO	19
FONDI PER RISCHI ED ONERI	24
DEBITI.....	25
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27
CONTI D'ORDINE	28

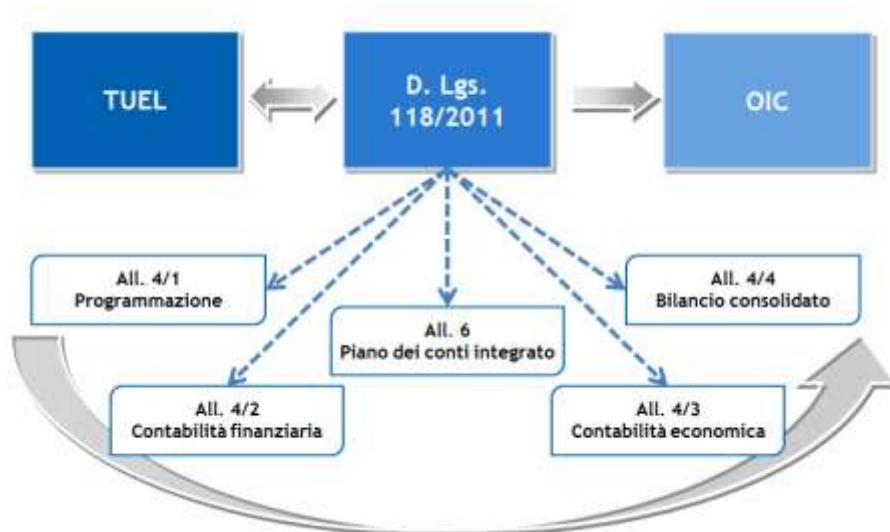
PREMESSA

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), alla Matrice di Correlazione ARCONET e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

In particolare:

- Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.



IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a € **-193.733,81**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti Positivi della Gestione	14.720.183,90
B	Componenti Negativi della Gestione	15.305.772,44
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-585.588,54
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-55.089,31
D	Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	696.989,51
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	56.311,66
	Imposte	250.045,47
	Risultato d'esercizio	-193.733,81

GESTIONE OPERATIVA

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-585.588,54**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **14.720.183,90**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.)	7.093.694,71
A 2	Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.)	631.362,11
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.733.509,23
a	Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.) al netto dell'IVA a debito	2.660.655,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	72.853,51
c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.907.741,20
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto risconti passivi finali e al lordo di quelli iniziali	755.184,03
b	Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.)	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito	1.152.557,17
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) al netto dell'IVA a debito e delle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	2.353.876,65
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.720.183,90

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € **15.305.772,44**

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) al netto dell'IVA a credito e delle spese Titolo 1 inventariate	201.413,39
B 10	Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito, delle spese Titolo 1 inventariate e dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020	4.717.200,55
B 11	Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dei risconti attivi finali	335.189,50
B 12	Trasferimenti e contributi	2.864.873,87
a	Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.) al netto dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020	2.864.873,87
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.)	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.)	0,00
B 13	Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1., dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020 e dei costi correlati alle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" e al lordo degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1., della Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale e dei ratei passivi finali	4.277.035,11
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	2.081.615,28
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	90.478,23
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.598.708,54
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti (incremento FCDE + svalutazione CDE)	392.428,51
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi (incremento fondo contenzioso)	100.000,00
B 17	Altri accantonamenti (incremento altri fondi)	453.124,44
B 18	Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.) al netto dei risconti attivi finali, dell'Applicazione sul bilancio 2021 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi Covid accantonato nel 2020 e dei costi correlati alle entrate E.3.5.99.2.1. "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" e al lordo dei risconti attivi iniziali e del costo per iva acquisti indetraibile	275.320,30
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.305.772,44

GESTIONE FINANZIARIA

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € **-55.089,31** dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **-55.089,31**

Voce	Descrizione		Importo
	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
C 19	Proventi da partecipazioni		281.200,94
	a	da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.)	0,00
	b	da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.)	276.456,79
	c	da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.)	4.744,15
C 20	Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. - E.3.4.1.1.1. - E.3.4.99.99.999.)		4,46
	<u>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</u>		281.205,40
	<u>ONERI FINANZIARI</u>		
C 21	Interessi e altri oneri finanziari		336.294,71
	a	Interessi passivi (PdC U.1.7. - U.1.8.99.1.1.)	336.294,71
	b	Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.)	0,00
	<u>TOTALE ONERI FINANZIARI</u>		336.294,71

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce **rettifiche di valore attività finanziarie** non viene valorizzata.

GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € 696.989,51, dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 705.496,92

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	668.577,66
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	305.926,50
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati	7.773,77
2	Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021	239.280,03
3	Rivalutazioni patrimoniali immobilizzazioni materiali e immateriali	58.872,70
	<u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u>	359.906,25
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. per € 9.054,58 che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione")	132.686,54
2	Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale-IRAP	4.007,57
3	Rettifica per quota di Versamenti IVA effettuati in Partite di giro (accertamento/impegno "FIN 1018/0001/2021" su E.9.1.1.2.1. / U.7.1.1.2.1.)	64.755,62
4	Rettifica per arrotondamenti Versamenti IVA 2021	0,45
5	Applicazione sul bilancio 2021 del Fondo di riserva passività potenziali istituzioni scolastiche accantonato nel 2020: € 5.110,32 stanziati in spesa ma non impegnati, € 6.558,06 di variazioni finanziarie negative in entrata	11.668,38
6	Applicazione sul bilancio 2021 con variazioni negative in entrata di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	95.215,92
7	Applicazione sul bilancio 2021 su investimenti Titolo 2 Macro 2 di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	14.000,00
8	Applicazione sul bilancio 2021 su vari capitoli di spesa di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi COVID accantonato nel 2020	37.571,77
	<u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u>	2.744,91
1	Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3.	2.744,91
d	Plusvalenze patrimoniali	36.919,26
1	Plusvalenza da cessione di terreni n. a. c.	28.492,06
2	Plusvalenza da alienazione di diritti reali	3.427,20
3	Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali	5.000,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
1	Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	5.728,42
2	Sorno Ricavi "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)"	-5.728,42

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 8.507,41

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		8.507,41
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>		8.407,41
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	399.750,51
	2	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 nei Crediti	-392.428,51
	3	Permuta parcheggio via alberello	1.085,41
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>		100,00
	1	Rettifica Debito Residuo Mutui all'01.01.2021 "Cassa Depositi e Prestiti - MEF" per incongruenza riscontrata con 31.12.2020	100,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione		0,00
d	Altri oneri straordinari		0,00
	1	Impegni correnti U.2.5.4.4.1.	6.150,10
	2	Storno Impegno competenza U.2.5. relativo alla restituzione permessi di costruire	-6.150,10

IMPOSTE

Le imposte sono pari a € **250.045,47** e corrispondono a:

Descrizione	Importo
Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP	248.339,21
Storno IRAP su Impegni 2021 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1. registrati nel 2020	-12.512,98
IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1.	15.302,08
Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV IRAP	585,11
Applicazione sul bilancio 2021 con impegni di parte del Fondo Possibili maggiori entrate fondi covid accantonato nel 2020	-1.667,95
<u>TOTALE IMPOSTE</u>	250.045,47

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	61.052.944,92
	Immateriali	219.273,05
	Materiali	48.863.231,11
	Finanziarie	11.970.440,76
C	Attivo Circolante	14.331.785,27
	Rimanenze	0,00
	Crediti	2.665.659,26
	Att.tà fin. non imm.	0,00
	Disponibilità Liquide	11.666.126,01
D	Ratei e Risconti Attivi	89.696,18
	TOTALE DELL'ATTIVO	75.474.426,37

Voce	PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	47.035.339,93
	Fondo di dotazione	0,00
	Riserve	47.642.594,61
	Risultato economico dell'esercizio	-193.733,81
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
	Riserve negative per beni indisponibili	-413.520,87
B	Fondi per rischi e oneri	717.988,00
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	16.529.369,82
	di finanziamento	9.931.740,69
	verso Fornitori	3.290.780,66
	trasferimenti e contributi	1.752.646,46
	altri Debiti	1.554.202,01
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	11.191.728,62
	TOTALE DEL PASSIVO	75.474.426,37
	CONTI D'ORDINE	6.238.726,38

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **219.273,05** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A B I 1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
A B I 2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	95.585,66
A B I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.930,34
A B I 4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
A B I 5	Avviamento	0,00
A B I 6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.659,50
A B I 9	Altre	26.097,55
A B I	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	219.273,05

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **48.863.231,11** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
A B II 1	Beni demaniali			27.518.061,32
	1.1	Terreni	3.201.439,36	
	1.2	Fabbricati	2.191.072,00	
	1.3	Infrastrutture	22.125.549,96	
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	
A B III 2	Altre immobilizzazioni materiali			19.718.929,19
	2.1	Terreni	8.367.879,52	
	2.2	Fabbricati	10.912.579,73	
	2.3	Impianti e macchinari	24.702,29	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	142.071,29	
	2.5	Mezzi di trasporto	109.483,20	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.570,26	
	2.7	Mobili e arredi	128.642,90	
	2.8	Infrastrutture	0,00	
	2.99	Altri beni materiali	0,00	
A B III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			1.626.240,60
A B II, A B III	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>			48.863.231,11

Le movimentazioni **2021** delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono così riepilogate:

Voce	Immobilizzazioni immateriali	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	G/C per opere concluse (+/-)	Storno IVA (-)	Rivalutazioni (+)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Costi ricerca sviluppo e pubblicità	76.635,54	63.699,76	0,00	-44.749,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.585,66
3	Diritti di brevetto ed ut. opere ing.	42.810,37	49.931,12	0,00	-21.811,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.930,34
4	Concessioni, licenze, marchi diritti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Imm.ni in corso ed acconti	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.658,50	0,00	26.659,50
9	Altre	38.991,24	11.023,75	0,00	-23.917,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.097,55
	Tot. Imm. Immateriali	158.438,15	124.654,63	0,00	-90.478,23	0,00	0,00	0,00	26.658,50	0,00	219.273,05

Voce	Imm. Materiali - Beni Immobili	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	G/C per opere concluse (+/-)	Storno IVA (-)	Rivalutazioni (+)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
1.1	Terreni	3.190.524,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	-1.085,41	3.201.439,36
1.2	Fabbricati	2.115.099,14	7.125,00	0,00	-71.211,01	0,00	140.058,87	0,00	0,00	0,00	2.191.072,00
1.3	Infrastrutture	22.365.592,27	628.029,50	0,00	-1.028.931,20	0,00	147.709,39	0,00	0,00	13.150,00	22.125.549,96
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Terreni	8.356.217,76	5.341,76	0,00	0,00	-1.085,41	0,00	0,00	19.470,00	-12.064,59	8.367.879,52
2.2	Fabbricati	11.040.903,56	288.183,01	0,00	-415.923,84	0,00	0,00	-583,00	0,00	0,00	10.912.579,73
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Imm.ni in corso ed acconti	831.954,84	1.082.276,37	0,00	0,00	0,00	-287.768,26	-222,35	0,00	0,00	1.626.240,60
	Tot. Imm. Mat. - Beni Immobili	47.900.292,34	2.010.955,64	0,00	-1.516.066,05	-1.085,41	0,00	-805,35	31.470,00	0,00	48.424.761,17

Voce	Imm. Materiali - Beni Mobili	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	G/C per opere concluse (+/-)	Storno IVA (-)	Rivalutazioni (+)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
2.3	Impianti e macchinari	26.999,75	0,00	0,00	-2.297,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.702,29
2.4	Attrezzature industriali e comm.	81.273,38	70.656,51	859,59	-10.718,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.071,29
2.5	Mezzi di trasporto	102.410,04	35.918,00	0,00	-28.844,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.483,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.746,38	18.389,67	0,00	-21.309,99	0,00	0,00	0,00	744,20	0,00	33.570,26
2.7	Mobili e arredi	90.916,72	57.346,41	0,00	-19.472,00	0,00	0,00	-148,23	0,00	0,00	128.642,90
2.99	Altri beni materiali	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tot. Imm. Mat. - Beni Mobili	337.346,28	182.310,59	859,59	-82.642,49	0,00	0,00	-148,23	744,20	0,00	438.469,94

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **11.970.440,76** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A B IV 1	Partecipazioni in		11.970.440,76
	a)	imprese controllate	113.557,68
	b)	imprese partecipate	11.856.883,08
	c)	altri soggetti	0,00
A B IV 2	Crediti verso		0,00
	a)	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b)	imprese controllate	0,00
	c)	imprese partecipate	0,00
	d)	altri soggetti	0,00
A B IV 3	Altri titoli		0,00
A B IV	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		11.970.440,76

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **49.114,02** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-70.561,08** viene portata a decremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall'Ente:

Tipo	Ragione Sociale	% Detenuta	Patrimonio Netto 2020	Valore 2021
Controllata	FONDAZIONE “MISANO: MARE, SPORT E CULTURA”	76,00	149.418,00	113.557,68
TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE:				113.557,68
Partecipata	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – AMR SRL CONSORTILE	0,2038	3.340.615,00	6.808,17
Partecipata	A.M.I.R. S.P.A.	0,1569	49.315.666,00	77.376,28
Partecipata	GEAT S.R.L.	0,2656	11.009.020,00	29.239,96
Partecipata	HERA S.P.A.	0,0552	2.411.763.686,00	1.331.293,55
Partecipata	LEPIDA S.C.P.A.	0,0014	73.299.833,00	1.026,20
Partecipata	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6578	13.437.148,00	88.389,56
Partecipata	ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	0,8266	406.719.200,00	3.361.940,91
Partecipata	S.I.S. S.P.A.	16,3024	39.984.212,00	6.518.386,18
Partecipata	START ROMAGNA S.P.A.	0,0732	30.205.058,00	22.110,10
Partecipata	UNI.RIMINI. S.P.A.	0,2548	1.461.679,00	3.724,36
Partecipata	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI – ACER	3,09	13.481.806,00	416.587,81
TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE:				11.856.883,08
TOTALE PARTECIPAZIONI				11.970.440,76

RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **2.665.659,26** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A C II 1	Crediti di natura tributaria		43.763,13
	a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b)	Altri crediti da tributi	24.608,78
	c)	Crediti da Fondi perequativi	19.154,35
A C II 2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.038.627,54
	a)	verso amministrazioni pubbliche	1.371.806,99
	b)	imprese controllate	0,00
	c)	imprese partecipate	593.328,42
	d)	verso altri soggetti	73.492,13
A C II 3	Verso clienti ed utenti		297.860,30
A C II 4	Altri Crediti		285.408,29
	a)	verso l'erario	290,00
	b)	per attività svolta per c/terzi	14.418,00
	c)	altri	270.700,29
A C II	<u>TOTALE CREDITI</u>		2.665.659,26

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a € **4.233.304,55**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2021	4.233.304,55
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021	-1.200.000,00
	IVA acquisti in sospensione/differita 2021	9.832,59
	Credito IVA 2021	290,00
	Depositi postali 2021	-360.414,62
	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito	-17.353,26
	Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato	0,00
	1 Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	392.428,51
	2 Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	-392.428,51
A C II	Crediti	2.665.659,26

*Dettaglio Conto "IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA"

Descrizione	Importo
IVA commerciale fatture da ricevere 2021	8.826,52
IVA commerciale note di credito 2021	-2,60
IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021	975,67
IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021	33,00
Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021	9.832,59

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **11.666.126,01** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A C IV 1	Conto di tesoreria		11.288.358,13
A C IV 2	Altri depositi bancari e postali		377.767,88
	<u>Depositi Postali</u>		360.414,62
	1	c/c n. 001029054960	1.497,99
	2	c/c n. 15839475	81.811,86
	3	c/c n. 567479	92.913,65
	4	c/c n. 13906474	11.763,80
	5	c/c n. 1052191788	172.427,32
	<u>Depositi Bancari</u>		17.353,26
	1	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. – Prelievi da depositi bancari	17.353,26
A C IV 3	Denaro e valori in cassa		0,00
A C IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00
A C IV	<u>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>		11.666.126,01

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **89.696,18**.

Voce	Descrizione		Importo
A D 1	Ratei Attivi		0,00
A D 2	Risconti Attivi		89.696,18
	1	Assicurazioni	72.716,18
	2	Canone Locazione Immobile "Cinema Astra"	16.980,00
A D	<u>TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI</u>		89.696,18

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali",

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- 1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio;

- 2) “altre riserve indisponibili”, costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
- b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad € **47.035.339,93** e corrisponde a:

Voce	Descrizione	Importo 2021	Importo 2020*
P A I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
P A II	Riserve	47.642.594,61	47.817.374,92
	b) da capitale	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	0,00	0,00
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.817.175,99	45.970.509,24
	e) altre riserve indisponibili	1.825.418,62	1.846.865,68
	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-193.733,81	2.438.514,46
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-413.520,87	-4.225.561,39
P A	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	47.035.339,93	46.030.327,99

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l'esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce "P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti"; mentre ha introdotto tre nuove voci:

- "P A II f – Altre riserve disponibili";
- "P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti";
- "P A V – Riserve negative per beni indisponibili".

La variazione di € 1.005.011,94 tra il patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto a quello iniziale è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021		46.030.327,99
Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo	4.225.561,39	4.225.561,39
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva	2.438.514,46	0,00
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021	-2.438.514,46	
Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	1.226.342,91	0,00
Impegno competenza U.2.5. relativo alla restituzione permessi di costruire	-6.150,10	
Decremento per la copertura di parte del Fondo di dotazione negativo	-1.220.192,81	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Decremento 2021	-153.333,25	-153.333,25
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento del valore della partecipazione FONDAZIONE "MISANO: [...]" valutata al patrimonio netto 2020	6.992,76	-21.447,06
Incremento del valore della partecipazione AMR SRL CONSORTILE valutata al patrimonio netto 2020	407,47	
Decremento del valore della partecipazione A.M.I.R. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	-1.556,72	
Decremento del valore della partecipazione GEAT S.R.L. valutata al patrimonio netto 2020	-2.546,13	
Incremento del valore della partecipazione HERA S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	11.800,75	
Incremento del valore della partecipazione LEPIDA S.C.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	0,90	
Decremento del valore della partecipazione ROMAGNA ACQUE S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	-66.458,23	
Incremento del valore della partecipazione S.I.S. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	24.766,28	
Incremento del valore della partecipazione START ROMAGNA S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	29,48	
Incremento del valore della partecipazione UNI.RIMINI. S.P.A. valutata al patrimonio netto 2020	136,53	
Incremento del valore della partecipazione ACER valutata al patrimonio netto 2020	4.979,85	
Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva	-2.438.514,46	-2.632.248,27
Risultato Economico dell'Esercizio 2021	-193.733,81	
Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per la destinazione del saldo positivo della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	2.438.514,46	0,00
Decremento per la copertura di parte delle "Riserve negative per beni indisponibili"	-2.438.514,46	
Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Decremento per la destinazione della quota di fondo di dotazione negativo relativa all'utilizzo negli anni precedenti alla copertura della costituzione/incremento delle Riserve Indisponibili per beni demaniali [...]	-3.005.368,58	-413.520,87
Incremento per la destinazione dell'incremento delle Riserve Indisponibili per beni demaniali [...]	153.333,25	
Incremento per la destinazione del saldo positivo al 31.12. della voce "Risultati economici di esercizi precedenti"	2.438.514,46	
TOTALE VARIAZIONI		1.005.011,94
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021		47.035.339,93

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **717.988,00** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza			7.988,00
	1	Indennità agli amministratori - organi istituzionali, partecipazione e decentramento	7.988,00	
P B 2	Per imposte			0,00
P B 3	Altri			710.000,00
	1	Fondo rischi contenzioso	160.000,00	
	2	Aumenti contrattuali	250.000,00	
	3	Possibili maggiori entrate fondi covid	300.000,00	
P B	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>			717.988,00

DEBITI

I **Debiti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **16.529.369,82** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P D 1	Debiti da finanziamento			9.931.740,69
	a)	prestiti obbligazionari	149.388,52	
	b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
	c)	verso banche e tesoriere	0,00	
	d)	verso altri finanziatori	9.782.352,17	
P D 2	Debiti verso fornitori			3.290.780,66
P D 3	Acconti			0,00
P D 4	Debiti per trasferimenti e contributi			1.752.646,46
	a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	b)	altre amministrazioni pubbliche	676.478,83	
	c)	imprese controllate	0,00	
	d)	imprese partecipate	48.399,68	
	e)	altri soggetti	1.027.767,95	
P D 5	Altri Debiti			1.554.202,01
	a)	tributari	201.937,97	
	b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	240.708,67	
	c)	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	
	d)	altri	1.111.555,37	
P D	TOTALE DEBITI			16.529.369,82

I **Debiti di finanziamento**, pari ad € **9.931.740,69**, si compongono come di seguito:

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	9.510.952,98
	Cassa, depositi e prestiti – MEF	271.399,19
	DEXIA CREDIOP S.P.A.	149.388,52
P D 1	Debiti di finanziamento	9.931.740,69

Il valore dei **Residui Passivi Finali**, che sono pari a € **6.330.008,68**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2021	6.330.008,68
	Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 251.902,44 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 15.302,08	267.204,52
	Versamenti IVA dicembre 2021 effettuati a gennaio 2022	415,93
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	6.597.629,13

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2021 ammontano a € **11.191.728,62** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
P E I	Ratei passivi		10.746,56
	1	Liquidazione incentivi sul 2022 correlati a entrate dei "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" 2021	10.746,56
P E II	Risconti passivi		11.180.982,06
P E II 1	Contributi agli investimenti		11.169.627,29
	a)	da altre amministrazioni pubbliche	10.428.841,48
	b)	da altri soggetti	740.785,81
P E II 2	Concessioni pluriennali		0,00
P E II 3	Altri risconti passivi		11.354,77
	1	Canone Locazione Area Wind Tre S.p.a.	8.773,95
	2	Affitto F.do rustico Ex opera "Pia Gori" società agricola Angelini	2.580,82
P D	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		11.191.728,62

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2021	9.593.029,14
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	908.665,85
	Quota ammortamento	-72.853,51
P E II 1 a	Consistenza al 31.12.2021	10.428.841,48

Voce	Contributi agli investimenti – da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2021	725.785,81
	Accertamenti correnti E.4.2.3.	15.000,00
P E II 1 b	Consistenza al 31.12.2021	740.785,81

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2021 ammontano a € **6.238.726,38** e si dettagliano:

Voce	Descrizione	Importo
1)	Impegni su esercizi futuri	6.238.726,38
2)	Beni di terzi in uso	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00
	<u>TOTALE CONTI D'ORDINE</u>	6.238.726,38

L'importo di € **6.238.726,38** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2021 in poi al netto degli Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.