



**Comune di Jesi**  
Provincia di AN

**Nota integrativa al Bilancio di Previsione**

2026 / 2028

## Indice

Premessa .....	4
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni .....	5
Risultato contabile del precedente esercizio .....	6
Risultato di amministrazione presunto.....	7
Consistenza patrimoniale ultimo rendiconto .....	8
Composizione dello avanzo di amministrazione presunto.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	10
Dettaglio composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondo pluriennale vincolato .....	21
Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa.....	23
Altri accantonamenti.....	24
Elenco analitico risorse vincolate .....	25
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità.....	35
Costo del personale .....	36
Livello di indebitamento .....	37
Limiti di indebitamento.....	38
Elenco dei propri enti e organismi strumentali .....	39
Elenco della partecipazioni .....	41
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dallo ente .....	42
Strumenti finanziari derivati .....	43
Servizi a domanda individuale.....	44
Verifica equilibri di bilancio .....	49
Quadro generale riassuntivo .....	50
Riepilogo delle componenti .....	52
Equilibrio bilancio di parte corrente .....	53
Equilibrio bilancio di parte capitale.....	54
Equilibrio di cassa.....	56
Indicatori sintetici .....	58
Analisi composizione delle entrate .....	62
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	63

Trasferimenti correnti .....	64
Entrate extratributarie .....	65
Entrate in conto capitale.....	66
Entrate da riduzioni di attività finanziarie .....	67
Accensione prestiti.....	68
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....	69
Analisi composizione delle Uscite.....	70
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato .....	71
Spese correnti: Composizione x Missione.....	72
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregati .....	73
Spese in conto capitale: Composizione x Missione.....	74
Elenco Investimenti programmati.....	75
Spese per incremento di attività finanziarie.....	82
Rimborso prestiti.....	83
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....	84

## Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale documento allegato al bilancio di previsione e contenente informazioni dettagliate in merito ai criteri di valutazione adottati per le previsioni, alle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto, agli impegni finanziari, alle spese per investimento, alle società partecipate e agli enti e organismi strumentali.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- **analitico-descrittiva**, che fornisce l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- **informativa-integrativa**, che consente di fornire ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili ;
- **esplicativa**, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve illustrare:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti

dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione pre- sunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

La presente Nota Integrativa, redatta sulla base di quanto previsto al paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione ed il bilancio (Allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 e ss.mm. ii) si propone di descrivere gli elementi più significativi del Bilancio di Previsione 2026/2028.

Va premesso, innanzitutto, che l'Amministrazione comunale intende approvare il Bilancio di Previsione entro la chiusura dell'esercizio 2025, in modo da evitare l'esercizio provvisorio e poter programmare e attuare le proprie attività sin dai primi giorni del 2026. Ciò consentirà di attivare sin dall'inizio del nuovo anno i servizi alla cittadinanza senza dover affrontare le criticità conseguenti alla gestione in esercizio provvisorio. Resta inteso che, non appena la Legge di Bilancio verrà approvata si provvederà ad apportare, se necessario, le opportune e necessarie variazioni al Bilancio di Previsione 2026/2028.

Il Bilancio di previsione ha valenza triennale e, per la prima annualità di riferimento, oltre agli stanziamenti di competenza indica anche le previsioni di cassa ed è redatto secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi, come definiti agli articoli 13 e 14 del D.lgs. 118/2011.

Le risorse iscritte a bilancio sono state determinate avendo a riferimento la previsione delle entrate nel triennio in approvazione e, per quanto attiene la parte corrente di bilancio, sono dedicate quasi esclusivamente al finanziamento delle spese incompressibili e a copertura dei contratti in essere. Parte residuale delle previsioni garantiscono fabbisogni manifestati e gli impegni già assunti di spese correnti consolidate per servizi essenziali e strutturali e di mantenimento del patrimonio e dei servizi alla cittadinanza ritenuti necessari. Le previsioni di bilancio rispettano i limiti imposti dalla normativa vigente.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 25 luglio 2023, pubblicato nella G.U. Serie Generale n.181 del 4 agosto 2023, ha aggiornato gli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188, innovando il percorso di approvazione del bilancio di previsione, definendo i ruoli ed i compiti degli attori politici e tecnici, nonché una tempistica di tutte le fasi preliminari all'approvazione dei documenti di programmazione in consiglio comunale;

Il paragrafo 9.3.1 del principio contabile applicato di programmazione (allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011), come riformulato dal D.M. 25 luglio 2023, testualmente recita:

"Il processo di bilancio degli enti locali diversi da quelli considerati nei paragrafi successivi (9.3.2 – 9.3.4) è avviato entro il 15 settembre di ciascun esercizio con l'invio ai responsabili dei servizi:

- dell'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio, elaborato in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP (anche se non ancora approvato dal Consiglio) e tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normativo di riferimento vigente, predisposto dall'organo esecutivo con l'assistenza del Segretario comunale e/o del Direttore Generale ove previsto;

- dello schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (cd. bilancio tecnico) predisposto dal responsabile del servizio finanziario."

Con deliberazione del consiglio comunale n.91 del 31/07/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026 – 2028;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 280 del 03/09/2025 è stato approvato il documento contenente le linee di indirizzo, redatte ai sensi del paragrafo 9.3.1 del principio contabile applicato di programmazione (allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011), come riformulato dal D.M. 25 luglio 2023, per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2026 - 2028.

## Risultato contabile del precedente esercizio

## Risultato di amministrazione presunto

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la consistenza patrimoniale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025</b>	22.934.995,60
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025</b>	15.838.730,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	67.208.670,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	90.546.284,59
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	68.354,49
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	128.023,60
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	55.542,22
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026</b>	<b>15.551.322,35</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	18.994.071,70
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	8.163.896,54
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00

(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 <sup>1</sup>	2.118.708,53
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025<sup>2</sup></b>	<b>24.262.788,98</b>

## Consistenza patrimoniale ultimo rendiconto

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale. Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile. La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.



**LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI**

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2024	2023
	<b>ATTIVITA'</b>		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	174.926.431,32	165.842.213,41
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	725.609,97	662.662,92
	Immobilizzazioni materiali	158.017.237,16	149.314.778,42
	Immobilizzazioni finanziarie	16.183.584,19	15.864.772,07
C	Attivo circolante	35.981.341,73	40.512.841,65
D	Ratei e risconti attivi	0,00	3.464.463,56
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>210.907.773,05</b>	<b>209.819.518,62</b>
	<b>PASSIVITA'</b>		
A	Patrimonio netto	146.843.679,12	146.718.192,93
B	Fondi per rischi e oneri	2.884.566,45	2.483.859,71
C	Trattamento di fine rapporto	12.161,03	6.920,48
D	Debiti	31.697.385,99	33.143.595,51
E	Ratei e risconti passivi	29.469.980,46	27.466.949,99
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>210.907.773,05</b>	<b>209.819.518,62</b>

## Composizione dell' avanzo di amministrazione presunto

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>	
<b>Parte accantonata(3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025(4)	17.659.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)(5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	166.580,71
Fondo contezioso	1.838.608,71
Altri Accantonamenti	1.157.778,61
Fondo obiettivi di finanza pubblica	96.650,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>20.918.618,03</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.255.920,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.366.961,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	27.879,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.650.761,08</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>463.937,81</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>229.472,06</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b>	<b>0,00</b>
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:</b>	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	18.038,50
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>18.038,50</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (4.2) prevede al punto 3.3 che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, tale fondo deve intendersi 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.

Nella sostanza, si va ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità è necessario calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi. La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00

1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>		<b>1.780.000,00</b>	<b>1.780.000,00</b>	<b>1.780.000,00</b>
TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.000,00	120.000,00	120.000,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	485.000,00	485.000,00	485.000,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>605.000,00</b>	<b>605.000,00</b>	<b>605.000,00</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine)	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>2.385.000,00</b>	<b>2.385.000,00</b>	<b>2.385.000,00</b>

## Dettaglio composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità

La tabella che segue indica la modalità analitica di calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

#### Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2026

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE minimo	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)	1101.06.010	9.800.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - RECUPERO	1101.06.020	900.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	53,68	483.120,00 €	484.000,00 €	53,78
RECUPERO ICI	1101.08.021	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	1101.08.020	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1101.16.010	5.330.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (RECUPERO COATTIVO)	1101.16.020	40.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1101.41.010	100.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1,34	1.340,00 €	1.900,00 €	1,90
TASSA PER LA RACCOLTA SMALTIMENTO E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1101.51.021	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA PER LA RACCOLTA SMALTIMENTO E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1101.51.020	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

RECUPERO TARSU	1101.51.022	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	1101.52.030	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	1101.52.010	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE - RECUPERO	1101.52.020	50.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1101.53.011	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	1101.53.010	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' - RECUPERO	1101.53.020	45.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	1101.61.030	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA SUI RIFIUTI - TARI	1101.61.010	7.585.540,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	14,81	1.123.418,47 €	1.124.000,00 €	14,82
TASSA SUI RIFIUTI - TARI - RECUPERO	1101.61.020	300.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	56,19	168.570,00 €	170.000,00 €	56,67
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	1101.76.030	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	1101.76.010	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI (RECUPERO)	1101.76.020	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	50,03	0,00 €	0,00 €	0,00
TASSA CONCORSO	1101.99.010	12.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,07	8,40 €	100,00 €	0,83
RECUPERO ALTRE IMPOSTE	1101.99.020	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI DERIVANTI DALLO SCAMBIO SUL POSTO DI ENERGIA	3100.01.010	5.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
VENDITA MATERIALE ARTISTICO PINACOTECA - SERV. IVA 129	3100.01.020	5.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,33	16,50 €	20,00 €	0,40
VENDITA PUBBLICAZIONI EDITE - SERV IVA	3100.01.015	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

RIMBORSI DIVERSI - SVILUPPO ECONOMICO	3100.02.262	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSO SPESE DA FONDAZIONE PERGOLES SPONTINI - SERV. IVA 103	3100.02.260	45.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSI DIVERSI - SERVIZI FRONT- OFFICE	3100.02.258	55.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI APPALTO SERVIZIO RITIRO INDUMENTI USATI	3100.02.265	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	8,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI DA PUBBLICITA' COMMERCIALE	3100.02.231	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI DA PUBBLICITA' COMMERCIALE	3100.02.230	85.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	20,00	17.000,00 €	17.000,00 €	20,00
PROVENTI TRASPORTO DISABILI - SERV. IVA 33	3100.02.225	2.200,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1,82	40,04 €	50,00 €	2,27
PROVENTI VARI BIBLIOTECA - SERV. IVA 110	3100.02.210	4.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI DA ATTIVITA' DI PROMOZIONE TURISTICA - SERV. IVA 110	3100.02.211	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI ATTIVITA' DI PROMOZIONE TURISTICA- SERV. IVA 110	3100.02.212	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI ASILI NIDO serv. IVA 1254	3100.02.134	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI ASILI NIDO serv. IVA 1254	3100.02.135	210.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,38	798,00 €	800,00 €	0,38
PROVENTI VARI - SERV. IVA 110	3100.02.205	25.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	51,21	12.802,50 €	12.810,00 €	51,24
PROVENTI DEI MERCATI - SERV. IVA	3100.02.154	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI DEI MERCATI - SERV. IVA	3100.02.155	25.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	7,99	1.997,50 €	2.000,00 €	8,00
PROVENTI ALLESTIMENTO FIERE - SERV. IVA	3100.02.160	135.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,74	999,00 €	1.000,00 €	0,74
PROVENTI DA PINACOTECA E MUSEI - SERV. IVA 127	3100.02.150	75.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,30	225,00 €	230,00 €	0,31
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA - SERV. IVA	3100.02.140	335.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	3,63	12.160,50 €	12.170,00 €	3,63



PROVENTI TUMULAZIONE SALME	3100.02.145	300.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - SERV. IVA	3100.02.129	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - SERV. IVA	3100.02.130	105.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	17,34	18.207,00 €	18.210,00 €	17,34
TRASFERIMENTO AVANZO ISTITUZIONE CENTRO SERVIZI SOCIALI	3100.02.250	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE CIRCOSCRIZIONALI	3100.02.175	13.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,61	79,30 €	80,00 €	0,62
PROVENTI CONCESSIONE SERVIZIO PARCHIMETRI	3100.02.170	600.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI PUBBLICITARI SU PAGINE WEB - SERV. IVA	3100.02.181	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI PUBBLICITARI SU PAGINE WEB - SERV. IVA	3100.02.180	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE A CORSI ORGANIZZATI DAL COMUNE(SEZ. IVA 10)	3100.02.263	3.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	5,95	178,50 €	180,00 €	6,00
PROVENTI VARI - SERVIZI FRONT-OFFICE\ SERV. IVA 110	3100.02.259	400,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI COPIE URBANISTICA	3100.02.261	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO CONTRATTI	3100.02.100	40.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO ANAGRAFE	3100.02.120	6.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI SEGRETERIA URBANISTICA	3100.02.115	320.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SUAP	3100.02.110	5.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSI RILASCIO ATTI E DOCUMENTI polizia municipale	3100.02.257	45.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSI DIVERSI biblioteca	3100.02.256	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

PROVENTI DA RILASCIO DOCUMENTI E DIRITTI DI CANCELLERIA serv.finanziari voci comuni	3100.02.255	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI VARI LAVORI PUBBLICI - SERVIZIO RILEVANTE ( SETTORE I.V.A. 10)	3100.02.237	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CONTRIBUTI CONSORZIO JESI ENERGIA PER INTERVENTI IN CAMPO AMBIENTALE	3100.02.185	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI PER RILASCIO AUTORIZZAZIONE ALLO SCAVO	3100.02.236	30.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CONTRIBUTI CONSORZIO JESI ENERGIA PER INTERVENTI IN CAMPO AMBIENTALE	3100.02.186	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CONTRIBUTI SU MATERIALE ESCAVATO LR 71/97 ART. 17	3100.02.235	53.200,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI DI NOTIFICA	3100.02.125	10.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,07	7,00 €	10,00 €	0,10
PROVENTI PRESCUOLA - SERV. IVA 109	3100.02.165	15.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	11,49	1.723,50 €	1.730,00 €	11,53
PROVENTI VARI - SERV. IVA 110	3100.02.200	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI VARI - TRASPORTO CASTELBELLINO SERV. IVA 110	3100.02.195	8.800,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	72,21	6.354,48 €	6.360,00 €	72,27
PROVENTI LUDOTECA - SERV. IVA	3100.02.220	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RECUPERO SPESA REDAZIONE MODELLI ISEE - SERV. IVA 110	3100.02.216	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RECUPERO SPESA REDAZIONE MODELLI ISEE - SERV. IVA 110	3100.02.215	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE DI IDENTITA' E ALTRI DIRITTI	3100.02.126	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSI VARI DA ASP - SERV. IVA 10	3100.02.246	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

RIMBORSO SPESE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO LAVORI, SERVIZI E FORNITURE DA FONDAZIONE PERGOLESI SPONTINI - SERV. IVA 10	3100.02.249	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,79	7,90 €	10,00 €	1,00
RIMBORSI VARI DA SOCIETA' PARTECIPATE - S. IVA 111	3100.02.243	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
RIMBORSI VARI DA SOCIETA' PARTECIPATE(S.IVA	3100.02.240	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI VARI MATRIMONI- SERV. IVA 110	3100.02.190	13.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1,33	172,90 €	180,00 €	1,38
PROVENTI PRESCUOLA - SERV. IVA 109	3100.02.164	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI VARI DA GESTIONE BENI MOBILI - SERVIZIO RILEVANTE ( SETTORE I.V.A. 10)	3100.02.247	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3100.03.001	1.545.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1,58	24.411,00 €	24.420,00 €	1,58
PROVENTI CONCESSIONE IMMOBILI COMUNALI - SERV.IVA 10	3100.03.105	15.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	11,44	1.716,00 €	1.720,00 €	11,47
PROVENTI CONCESSIONE CHIOSCO GIARDINI - serv. IVA 10	3100.03.102	15.616,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI CONCESSIONE IMMOBILI COMUNALI - SERV.IVA 10	3100.03.107	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI CONCESSIONE AULA MAGNA BIBLIOTECA - SERVIZIO IVA 10	3100.03.100	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI CONCESSIONE SALE E STRUTTURE CULTURALI - SERVIZIO IVA 10	3100.03.101	1.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI CONCESSIONE TEATRO PERGOLESI E TEATRO SUDIO VALERIA MORICONI - S. IVA	3100.03.095	51.240,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

CANONI CONCESSIONE AREE ORTIVE	3100.03.060	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	3100.03.055	450.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CENSI E CANONI ATTIVI	3100.03.050	85.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1,96	1.666,00 €	1.670,00 €	1,96
CORRISPETTIVO CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS - SERV. IVA	3100.03.040	300.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - SERV. IVA 104	3100.03.035	390.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI PISCINE - SERV. IVA	3100.03.010	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI PALESTRE - SERV. IVA	3100.03.016	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
LOCAZIONE FONDI RUSTICI	3100.03.065	3.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
AFFITTO APPARTAMENTO ORFEO TAMBURI	3100.03.090	5.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
FITTO LOCALI COMMERCIALI A SOCIETA' PARTECIPATE	3100.03.085	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
CANONI LOCAZIONE ALTRI BENI IMMOBILI - ANTENNE	3100.03.080	95.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,35	332,50 €	350,00 €	0,37
CANONE LOCAZIONE FABBRICATI	3100.03.075	83.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	3,47	2.880,10 €	2.900,00 €	3,49
CANONE LOCAZIONE FABBRICATI	3100.03.070	85.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	18,93	16.090,50 €	16.100,00 €	18,94
LOCAZIONI VARIE A SOCIETA' PARTECIPATE - S. IVA 11	3100.03.106	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
INDENNIZZO PRESTITO OPERE - SERV IVA 27	3100.03.030	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
PROVENTI SERVIZIO BIKE SHARING - SERV. IVA 31	3100.03.045	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ACCERTATE DA ALTRI CORPI VERBALIZZANTI	3200.02.020	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ACCERTATE DALLA P.M. E DA ALTRI CORPI VERBALIZZANTI	3200.02.015	142.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	65,82	93.464,40 €	95.000,00 €	66,90
SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	3200.02.010	1.000.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	38,78	387.800,00 €	389.800,00 €	38,98
RISARCIMENTO DANNI DA FAMIGLIE	3200.02.101	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VARIE UFFICIO TECNICO	3200.02.026	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA URBANISTICA	3200.02.025	190.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,02	38,00 €	200,00 €	0,11
RISCOSSIONI COATTIVE - QUOTA SANZIONI	3200.02.028	35.000,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER IRREGOLARE APPLICAZIONE E VERSAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO	3200.02.027	0,00 €	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00
totale					2.377.624,99 €	<b>2.385.000,00 €</b>	
totale tipologia 101 Imposte					1.776.456,87 €	1.780.000,00 €	
totale tipologia 100 Vendita di beni e servizi					119.865,72 €	120.000,00 €	
totale tipologia 200 proventi dell'attività di controllo					481.302,40 €	485.000,00 €	

## Fondo pluriennale vincolato

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

In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Composizione del fondo pluriennale (Entrata)	2026	2027	2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	618.708,53	698.026,70	698.026,70
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.500.000,00	1.980.000,00	650.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fondo pluriennale</b>	<b>2.118.708,53</b>	<b>2.678.026,70</b>	<b>1.348.026,70</b>

Composizione del fondo pluriennale (uscite) (Estratto dall'allegato b: composizione per missione e programma del F.P.V.)	2026	2027	2028
---	------	------	------

Precedenti impegni, imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
a) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/(N-1) (+)	2.118.708,53	2.678.026,70	1.348.026,70
b) Spese imputate in C/Competenza e coperte dal Fondo pluriennale vincolato (-)	2.118.708,53	2.128.026,70	1.348.026,70
<b>c) Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi</b>	<b>0,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>0,00</b>

Nuovi impegni imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
d) Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1) (+)	2.128.026,70	798.026,70	1.078.026,70
e) Nuovi impegni da imputare nel secondo anno (N+2) (+)	550.000,00	0,00	0,00
f) Da imputare dopo il secondo anno (+)	0,00	0,00	0,00
g) Impegni con imputazione in esercizi futuri non ancora definita (+)	0,00	0,00	0,00

<b>Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio</b>	<b>2.678.026,70</b>	<b>798.026,70</b>	<b>1.078.026,70</b>
---	---------------------	-------------------	---------------------

<b>Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun esercizio</b>			
Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi (c) (+)	0,00	550.000,00	0,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio (+)	2.678.026,70	798.026,70	1.078.026,70
<b>h) F.P.V. finale di ciascun esercizio</b>	<b>2.678.026,70</b>	<b>1.348.026,70</b>	<b>1.078.026,70</b>

## Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa

### Dettaglio Fondo di riserva

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000: 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Fondo di riserva	2026	2027	2028
Totale spese correnti	55.125.388,49	54.826.740,68	54.744.521,25
Accantonamento al fondo di riserva	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Percentuale accantonamento	0.36	0.36	0.37

### Dettaglio Fondo di riserva di cassa

Il comma 2 quater del citato D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, prevede che:

"Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Fondo di riserva di cassa	2026
Totale spese finali (Titoli 1, 2 e 3 di spesa)	80.821.283,44
Accantonamento al fondo di riserva di cassa	200.000,00
Percentuale accantonamento	0.25



## Altri accantonamenti

	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	151.000,00	151.000,00	151.000,00
Fondo Rischi Contenzioso	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo Indennità di fine mandato	5.240,55	5.240,55	5.240,55
Fondo Rischi Garanzie Fideiussorie	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fondo Obiettivi di Finanza Pubblica	193.299,00	193.299,00	193.299,00
<b>TOTALE</b>	<b>459.539,55</b>	<b>459.539,55</b>	<b>459.539,55</b>

## Elenco analitico risorse vincolate

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLI DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vincolat e al 01- 01-2025  (a)	Entrate vincolat e accertat e nell'eser . 2025 (dati presunti )  (b)	Impegni pres. eser. 2025 da entrate accertate nell'esercizi o o da quote del Ris. di Amm.  (c)	Fondo P.le Vin. al 2025 da entrate accert. nell'eser. o da quote del Ris. di Amm.  (d)	Cancellazi one di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Ris.to di Amm.ne  (e)	Cancellazi one impegni es. 2025 da FPV dopo rend.to 2024 non reimputati nel 2025  (f)	Risorse vincolate nel Ris. di Amm. presunto al 31-12-2025  (g)=(a)+(b) +(c)+(d)+(e) )+(f)	Risorse vincolate pres al 31-12-2025 applica al 1° eser. del bilancio di previsione  (i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili									
Alienazioni beni immobili - quota 10%		246.814,49	114.631,22	0,00	0,00	0,00	0,00	361.445,71	0,00
PROVENTI CONCESSIONI A EDIFICARE		672.765,42	944.414,68	1.485.994,67	0,00	0,00	0,00	131.185,43	0,00
3100.02.170 PROVENTI CONCESSIONE SERVIZIO PARCHIMETRI	Proventi parcheggi a pagamento	29.597,82	326.117,32	306.352,43	0,00	0,00	0,00	49.362,71	0,00
Spese legali eliminate in applicazione dei principi contabili		948,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,43	0,00
IVA detraibile su investimenti finanziati da contributo		299.424,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299.424,00	0,00
Incentivi ufficio tecnico		49.132,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.132,70	0,00
Incentivi Centrale Unica di Committenza CUC		12.002,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.002,48	0,00
3200.02.010 SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	Proventi codice della strada	255.076,99	312.000,00	301.733,65	53.000,00	-1.176,71	6,99	213.527,04	0,00

1101.41.010 IMPOSTA DI SOGGIORNO	Imposta di soggiorno	44.204,48	100.000,00	113.267,45	0,00	-1.643,11	0,00	32.580,14	0,00
Fondo funzioni fondamentali quota TARI 2020		82.395,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.395,53	0,00
Economie lavoro straordinario personale	0111.11.026	79.606,26	0,00	0,00	79.606,26	0,00	0,00	0,00	0,00
fondo innovazione art. 113 comma 4 D.lgs 50/2016		16.958,11	0,00	0,00	0,00	0,00	6.958,25	23.916,36	0,00
<b>TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>		<b>1.788.926,71</b>	<b>1.797.163,22</b>	<b>2.207.348,20</b>	<b>132.606,26</b>	<b>-2.819,82</b>	<b>6.965,24</b>	<b>1.255.920,53</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>									
Contributo Regionale libri di testo		3.540,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.540,47	0,00
Risarcimento danni incendio palazzo Pianetti		37.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.650,00	0,00
Rischio sismico su edifici privati		34.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.950,00	0,00
Contributo Ponte San Carlo		2.658,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.658,24	0,00
Contributo per spese progettazione zone sismiche - progettazione Palazzo Carotti		59.832,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.832,02	0,00
4200.01.081 FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART. 26 COMMA 4 LETT b) - DL 50/2022	FONDO COMPENSAZIONE PREZZI	11.617,56	1.675.436,50	1.337.092,04	0,00	0,00	0,00	349.962,02	0,00
4200.01.034 FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.1 PER MIGLIORAMENTO SITO WEB E SERVIZI DIGITALI CUP G41F22000480006	0108.22.518 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.1 PER MIGLIORAMENTO SITO WEB E SERVIZI DIGITALI CUP G41F22000480006	0,00	280.932,00	169.458,00	0,00	0,00	0,00	111.474,00	0,00
4200.01.138 PR MARCHE FERS 2021/2027 ASSE 1 OS 1.2 AZIONE 1.2.2 INTERVENTO 1.2.2.2 - SERVIZI PUBBLICI DIGITALI INTEGRATI VALORIZZAZIONE TURISMO	0701.22.511 PR MARCHE FERS 2021/2027 ASSE 1 OS 1.2 AZIONE 1.2.2 INTERVENTO 1.2.2.2 - SERVIZI PUBBLICI DIGITALI INTEGRATI VALORIZZAZIONE TURISMO	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4200.01.046 FONDI PNRR PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 - L.160/2019 COMMA 29 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE MATERNE CUP G44D22005130006	0401.22.313 PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 - L.160/2019 COMMA 29 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE MATERNE CUP G44D22005130006	0,00	129.965,00	129.965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2104.01.011 BANDO CARIVERONA CAPITALE NATURALE	CARIVERONA BANDO CAPITALE NATURALE 2023: PROGETTO VIVAJESI - VIVAI DI COMUNITÀ PER LA FORESTAZIONE URBANA	0,00	136.386,00	45.078,00	0,00	0,00	0,00	91.308,00	0,00
2101.01.110 CONTRIBUTO PRESIDENZA DEL CONSIGLIO PROGETTO "I GIOVANI IN BIBLIOTECA"	CONTRIBUTO BANDO GIOVANI IN BIBLIOTECA	5,51	64.324,84	46.876,66	0,00	0,00	0,00	17.453,69	0,00
contributo progetto protezione civile		486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER TRASPORTO PUBBLICO		113.189,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.189,03	0,00
FONDO PER LEGALITA' E TUTELA DEGLI AMMINISTRATORI VITTIME DI ATTI INTIMIDATORI		12.944,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.944,93	0,00
CONTRIBUTO CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE		2.283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.283,00	0,00
4200.01.048 FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.4 PER ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE - CUP	0108.22.524 FONDI PNRR M. 1 C.1 ASSE 1 MISURA 1.4.4 PER ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE - CUP G51F24007720006	0,00	14.030,00	9.150,00	0,00	0,00	0,00	4.880,00	0,00
4200.01.047 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 2.2 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE	0108.22.523 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 2.2 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE	0,00	35.310,56	35.310,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SUAP E SUE - CUP G41F24000360006	SUAP E SUE - CUP								
4200.01.051	0108.22.526 PNRR MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE ENTI TERZI - CUP	0,00	7.729,92	7.729,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo MIUR per scuola Lorenzini-Adeguamento prezzi		0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
4200.01.109 CONTRATTO DI QUARTIERE II	Contratto di quartiere	0,00	83.005,87	83.005,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
contributo antincendio nido Romero DDPF N. 1416/IFD DEL 09/11/2018		16.918,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.918,56	0,00
contributo fondazioneCARISJ per piazza Colocci		450,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,02	0,00
4200.01.003 FONDI MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI PIPERRU	1005.22.309 RIQUALIFICAZIONE URBANA CORSO MATTEOTTI PIAZZA DELLA REPUBBLICA	1.783,89	34.034,62	34.034,62	0,00	0,00	0,00	1.783,89	0,00
4200.01.009 CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE PER INVESTIMENTI	1005.23.011 TRASFERIMENTO CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE PROGETTO "IL PIEDIBUS DELLA VALLESINA"	2.546,97	269.361,67	269.361,67	0,00	0,00	0,00	2.546,97	0,00
Contributo Regione Marche DIR. Assetto del territorio N. 207 del 31-07-17 per immobile via Politi		37.520,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.520,22	0,00
L. 13/1989-contributo fondo speciale eliminazione e superamento barriere architettoniche negli edifici residenziali privati - DDPF EDILIZIA 149 DEL 31.10.2018	1202.23.102 EROGAZIONE CONTRIBUTI PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	174.548,53	0,00	156.508,55	0,00	0,00	0,00	18.039,98	0,00
FONDI DI PRIVATI PER EMERGENZA COVID		1.330,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.330,25	0,00
4200.01.123 CONTRIBUTO REGIONALE PALASCHERMA	0601.22.305 PALAZZETTO DELLA SCHERMA SERV.IVA 108	0,00	291.612,98	291.612,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
contributo pubblico di cui alla Legge di Bilancio 160/2019 art 1 comma 29 e Decreto Capo Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali del 14		0,00	64.341,97	64.341,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

gennaio 2020 ora PNRR									
2100.01.082 CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER PROGETTI SAI E ALTRI PROGETTI DI PROTEZIONE IMMIGRATI - MSNA (MINORI NON ACCOMPAGNATI)	CONTRIBUTO PROGETTI PROTEZIONE IMMIGRATI	1.016,67	1.837.599,78	1.837.599,78	0,00	0,00	0,00	1.016,67	0,00
4200.01.013 CONTRIBUTI MIUR PER EDILIZIA SCOLASTICA (0-6)	1201.22.301 MANUTENNZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO (SERV. IVA 125)	2.689,78	24.722,96	24.722,96	0,00	0,00	0,00	2.689,78	0,00
CONTRIBUTI DELLA REGIONE EMERGENZA COVID		789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	789,00	0,00
FONDO RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE CHIUSE	0103.14.012 TRASFERIMENTI CORRENTI AL MINISTERO DELL'ECONOMIA FONDI COVID	49.424,36	0,00	16.474,80	0,00	0,00	0,00	32.949,56	16.474,80
TRAFERIMENTI MINISTERIALI PER RISTORI COVID	0103.14.012 TRASFERIMENTI CORRENTI AL MINISTERO DELL'ECONOMIA FONDI COVID	4.691,09	0,00	1.563,70	0,00	0,00	0,00	3.127,39	1.563,70
CONTRIBUTO PER CANONI LOCAZIONE		388,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388,09	0,00
CONTRIBUTI CENTRO ALZHEIMER		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
4200.01.037 FONDI PNRR MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 3.3 - PER ADEGUAMENTO DELL'ANNESSO DELL'EDIFICIO NEGROMANTI AI FINI DELL'USO SCOLASTICO CUP: G42H18000180004	0401.22.309 PNRR MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 3.3 - ADEGUAMENTO DELL'ANNESSO DELL'EDIFICIO NEGROMANTI AI FINI DELL'USO SCOLASTICO CUP: G42H18000180004	0,00	125.783,19	125.783,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPOSIZIONI TESTAMENTARIE DEL CITTADINO ONORARIO CASSIO MOROSETTI A FAVORE DEL COMUNE DI JESI - LASCITO TESTAMENTARIO		65.634,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.634,45	0,00
PNRR M4C1 INV. 3.3 contributo Scuola Borsellino di cui al decreto del Ministro dell'istruzione del 5 giugno		3.682,85	797.729,31	797.729,31	0,00	0,00	0,00	3.682,85	0,00

2020, n.24, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana-Serie Generale n. 235 del 22 settembre 2020									
CONTRIBUTO MINISTERIALE SPESE PROGETTAZIONE PER INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE		95.930,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.930,22	0,00
4200.01.006 CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PALAZZETTO DELLA SCHERMA	0601.22.305 PALAZZETTO DELLA SCHERMA SERV.IVA 108	0,01	598.379,43	598.379,43	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
PNRR - M2C4 INVESTIMENTO 2.2 SISTEMAZIONE PIANI VIABILI - CUP G47H20001050004 CONTRIBUTO messa in sicurezza di edifici e del territorio anno 2021 (piani viabili e marciapiedi ) -art. 1, comma 139 bis della Legge 30 Dicembre 2018, n. 145, - DM 8/11/2021 a seguito dello scorrimento della graduatoria di cui al DM 23/02/2021;		26.224,24	0,00	0,00	0,00	26.224,24	0,00	0,00	0,00
PNRR M5C2 - Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare di cui al Decreto Direttoriale del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili prot. n. 804 del 20/01/2022		0,02	8.001.652,66	8.001.652,66	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00
4200.01.019 FONDI SPORT E PERIFERIE	0601.22.314 RIQUALIFICAZIONE PALESTRA CARBONARI - serv. iva 108	0,00	197.597,28	197.597,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4200.01.025 FONDI PNRR - M2C4 INVESTIMENTO 2.2 RISANAMENTO CONSERVATIVO CAVALCAVIA V.LE DELLA VITTORIA - CUP G41B18000010001	1005.22.337 PNRR - M2C4 INVESTIMENTO 2.2 RISANAMENTO CONSERVATIVO CAVALCAVIA V.LE DELLA VITTORIA - CUP G41B18000010001	1.537,93	5.363,61	5.363,61	0,00	0,00	0,00	1.537,93	0,00
4200.01.027 FONDI PNRR - M2C4 INVESTIMENTO 2.2 - MESSA A NORMA SCUOLA MEDIA FEDERICO II - CUP	0402.22.311 MESSA A NORMA SCUOLA MEDIA FEDERICO II - CUP G44I19001620005	0,00	1.676.610,62	1.676.610,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4200.01.029 FONDI PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 PER PREVENZIONE INCENDI SCUOLA E PALESTRA COLLODI CUP G48H22000440006	1005.22.302 REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	0,00	17.700,00	17.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4200.01.126 CONTRIBUTO REGIONE PER PROGETTI DI RECUPERO E DISTRIBUZIONE GRATUITA PRODOTTI ALIMENTARI	1204.22.201 ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	812,03	18.000,00	18.000,00	0,00	812,03	0,00	0,00	0,00
BANDO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI RECUPERO E DISTRIBUZIONE GRATUITA DI PRODOTTI ALIMENTARI parte corrente		14.147,28	0,00	0,00	0,00	2.008,00	0,00	12.139,28	0,00
finanziamento per fognatura Via Merciai - Decreto del Capo del Dipartimento per gli Affari interni e territoriali del Ministero dell'interno del 18/07/2022 a valere sull'articolo 1, comma 139, della legge n. 145 del 2018		5.581,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.581,24	0,00
4200.01.023 FONDI PNRR MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 PER POTENZIAMENTO OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE MENSE SCOLASTICHE - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI PLESSO A2 DELLA SCUOLA GARIBALDI DI JESI PER REALIZZAZIONE DI MENSA SCOLASTICA - CUP G46F22000010006	0406.22.301 PNRR M4C1 INVESTIMENTO 1.2 RICOSTRUZIONE PLESSO A2 SCUOLA GARIBALDI PER REALIZZAZIONE MENSA CUP G46F22000010006	0,00	890.866,95	890.866,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO MAGGIOR ONERE SOSTENUTO PER LA CORRESPONSIONE DELL'INCREMENTO DELLE INDENNITA' DI FUNZIONE DEI SINDACI E DEGLI AMMINISTRATORI ( Art. 1, commi 583-587, legge n. 234/2021)	0101.19.041	23.045,18	0,00	23.045,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4200.01.022 FONDI PNRR MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.1 PER POTENZIAMENTO OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE PRIMA	0401.22.310 PNRR M4C1 INVESTIMENTO 1.1 POLO INFANZIA 06 CUP G45E22000020006	0,00	1.653.359,79	1.653.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



INFANZIA - REALIZZAZIONE DEL POLO PER L'INFANZIA 0-6 ANNI PRESSO IL PARCO EX CRT VIA DEL VERZIERE CUP G45E22000020006									
4200.01.102 CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE IDRAULICO AMBIENTALE FIUME ESINO	0901.22.491 FIUME ESINO RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	0,00	294.185,84	294.185,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4200.01.032 FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.3 PER ADOZIONE APP IO CUP G41F22001300006	0108.22.516 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.3 PER ADOZIONE APP IO CUP	0,00	29.848,00	4.026,00	0,00	0,00	0,00	25.822,00	0,00
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 ¿ ASSE 1, INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)" ¿ AFFIDAMENTO TRAMITE O.D.A. DEL MEPA E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA CUP G41F22003170006 CIG 9873082502		24.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.830,00	0,00
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DM 14,01,2022- MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE		606,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606,32	0,00
4200.01.015 FONDI PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 CONTRIBUTO MINISTERIALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ART. 1 C.29 - I 160/2019	0106.22.309 PNRR M2C4 INVESTIMENTO 2.2 - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO GIROTONDO TRAMITE LA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSII CUP G44D22005110006;	0,00	43.962,54	43.962,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR- MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - ASSE 1, INVESTIMENTO 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA¿" - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) - CUP G51F22009290006 - CIG A01ADC04E5		12.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.215,00	0,00
NTEGRAZIONE DELLE LISTE ELETTORALI IN ANPR FINANZIATA CON RISORSE DEL FONDO		1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049,20	0,00

COMPLEMENTARE AL PNRR INTERVENTO PNC - A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4: "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI" - CIG A00FB6BAD7 - CUP G41F23000770001									
FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.4.4 PER ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE CUP G41F22001290006		7.924,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.924,40	0,00
INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA E PER L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE SU ATTRAVERSAMENTI PEDONALI IN VIALE DEL LAVORO E VIA SETIFICIO CUP G41B23000580006 CIG ZF93D88E9A. AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA		256,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256,37	0,00
2101.01.135 FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 PER PIANO DI MIGRAZIONE AL CLOUD CUP G41C22000520006	0108.13.745 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 PER PIANO DI MIGRAZIONE AL CLOUD CUP G41C22000520006	0,00	252.118,00	127.636,40	0,00	0,00	0,00	124.481,60	0,00
4200.01.019 FONDI SPORT E PERIFERIE	0601.22.306 AMMODERNAMENTO IMPIANTO SPORTIVO RUGBY - serv. iva 08	8.233,14	19.210,67	14.335,00	0,00	0,00	0,00	13.108,81	0,00
<b>TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti</b>		<b>874.964,08</b>	<b>19.598.162,56</b>	<b>19.077.120,88</b>	<b>0,00</b>	<b>29.044,27</b>	<b>0,00</b>	<b>1.366.961,49</b>	<b>18.038,50</b>
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>									
Mutui dell'ente (posizione 45435.04 %u20AC8.265,56 - posizione 4555035 %u20AC 21.396,74 posizione 4537592 %u20AC 5.333,69 mutui incassati %u20AC 44.625.27)		216,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216,65	0,00
mutuo cdp posizione 6060131 per riqualificazione architettonica C.so Matteotti		13.764,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.764,58	0,00
mutuo cdp posizione N° 6059297 per sistemazione piani viabili e marciapiedi		7.776,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.776,61	0,00
Mutuo cdp posizione N° 6055457 per costruzione nuova scuola media Lorenzini - III° Stralcio-		25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Mutuo cdp posizione 6053981 per lavori sistemazione piani viabili		1.745,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.745,57	0,00
mutuo CDP posizione 6202516 di %u20AC 500.000,00 per sistemazione piani viabili		4.350,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.350,63	0,00

MUTUO CASSA DD.PP. Posizione n. 6206550 PER SCUOLA MARTIRI DELLA LIBERTA'	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00
<b>TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>27.879,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.879,06</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>								
<b>TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE risorse vincolate (h=h\1+h\2+h\3+h\4+h\5)</b>	<b>2.691.769,85</b>	<b>21.395.325,78</b>	<b>21.284.469,08</b>	<b>132.606,26</b>	<b>26.224,45</b>	<b>6.965,24</b>	<b>2.650.761,08</b>	<b>18.038,50</b>
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)						0,00	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)						0,00	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)						0,00	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)						0,00	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)						0,00	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m\1+m\2+m\3+m\4+m\5))						0,00	
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\1=l\1-m\1))						1.255.920,53	
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\2=l\2-m\2)						1.366.961,49	
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\3=l\3-m\3)						27.879,06	
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\4=l\4-m\4)						0,00	
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\5=l\5-m\5)						0,00	
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)						2.650.761,08	

## Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità

### Costo del personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

Spesa per il personale		2026	2027	2028
1.01	Redditi da Lavoro dipendente	11.620.469,91	11.885.741,25	11.885.741,25
1.02.01.01	Irap	691.645,02	706.710,72	706.710,72
1.03.02.12	Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale	122.000,00	122.000,00	122.000,00
1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni. Etc.)	0,00	0,00	0,00
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	651.000,00	651.000,00	651.000,00
<b>Totale spesa per il personale</b>		<b>13.085.114,93</b>	<b>13.365.451,97</b>	<b>13.365.451,97</b>

## Livello di indebitamento

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

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

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

Livello di indebitamento		2026	2027	2028
Consistenza al primo gennaio	(+)	19.092.457,00	19.890.608,77	19.482.347,06
Accensione nuovi mutui	(+)	1.600.000,00	400.000,00	
Rimborso	(-)	801.848,23	808.261,71	890.481,14
Variazione da altre cause (rettifiche)	(+/-)			
<b>Consistenza al 31 dicembre</b>		<b>19.890.608,77</b>	<b>19.482.347,06</b>	<b>18.591.865,92</b>

## Limiti di indebitamento

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

Limite di indebitamento		2026	2027	2028
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</b>				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	28.183.335,49	28.145.639,93	28.482.540,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	13.833.339,55	19.563.026,36	17.253.998,24
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	7.742.026,43	9.944.894,53	9.664.775,40
<b>Totale entrate primi tre titoli</b>		<b>49.758.701,47</b>	<b>57.653.560,82</b>	<b>55.401.313,64</b>
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00	10,00	10,00
<b>Limite massimo di spesa annuale per interessi</b>		<b>4.975.870,15</b>	<b>5.765.356,08</b>	<b>5.540.131,36</b>

<b>Verifica esposizione effettiva</b>				
Limite massimo di spesa annuale per interessi	(+)	4.975.870,15	5.765.356,08	5.540.131,36
Ammontare interessi autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	653.320,76	627.104,22	599.899,12
Ammontare interessi autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	100.000,00	100.000,00	99.258,19
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)			
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)			
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>4.222.549,39</b>	<b>5.038.251,86</b>	<b>4.840.974,05</b>
<b>Rispetto del limite di legge</b>		<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>

## Elenco dei propri enti e organismi strumentali

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

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

### Elenco enti strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.LGS. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note
FONDAZIONE PERGOLES SPONTINI	ente partecipato	fondazione	Promozione, sviluppo e diffusione delle attività musicali e teatrali	
A.A.T.O. 2 MARCHE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ente partecipato	autorità di ambito	Programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato	
ATA N. 2 – MARCHE (ATA RIFIUTI)	ente partecipato	autorità di ambito	Esercizio in forma integrata delle funzioni comunali in tema di gestione dei rifiuti urbani	
CONSORZIO GORGOVIVO	ente partecipato	consorzio	Esercizio e gestione del complesso sorgentizio di Serra San Quirico e delle relative reti	
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ASP AMBITO 9	ente partecipato	azienda speciale	Gestione servizi sociali ed assistenziali in forma associata	
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	ente partecipato	consorzio	Acquisto, urbanizzazione e vendita aree produttive	Il consorzio ZIPA è stato posto in liquidazione dal 2015
CONSORZIO ESINO FRASASSI	ente partecipato	consorzio		
FONDAZIONE VALLESINA AIUTA ONLUS	ente partecipato	fondazione di comunità	Svolgimento di attività di solidarietà sociale, beneficenza e assistenza nel territorio dei Comuni dell'Ambito territoriale sociale IX di Jesi	

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

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

#### **Elenco organismi strumentali**

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



## Elenco delle partecipazioni

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

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

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

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

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

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

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

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
VIVAENERGIA	S.P.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di GAS	6,25	
CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE	SOC. CONSORTILE P.A.	Progettazione, realizzazione e gestione dell'Interporto delle Marche	2,56	
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	S.P.A.	Gestione di centri di movimentazione merci	1,07	
ISTITUTO MARCHIGIANO DI ENOGASTRONOMIA S.R.L.	S.R.L.	Promozione e valorizzazione della cucina enogastronomica marchigiana	5,00	
JESISERVIZI S.R.L.	S.R.L.	Raccolta rifiuti, gestione farmacie, mense scolastiche, gestione soste, trasporto scolastico e disabili, illuminazione pubblica	95,00	
MECCANO S.P.A.	S.P.A.	Sviluppo e promozione delle tecnologie nel campo della meccanica generale	1,00	
VIVA SERVIZI	S.P.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	6,25	
SO.GE.NU.S. S.P.A.	S.P.A.	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti	1,69	

**Fideiussioni ed altre garanzie prestate dallo ente**

<b>A favore di</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Importo Originario</b>	<b>Fine ammortamento</b>
Consorzio ZIPA	Acquisizione aree industriali	654.480,00	A fine liquidazione
Fondazione Pergolesi Spontini	Ristrutturazione teatro	1.800.000,00	31.12.2034
S.S. Rugby Jesi 1970	Realizzazione nuovo campo rugby	150.000,00	30.06.2030
S.S. Rugby Jesi 1970	Realizzazione nuovo campo rugby	350.000,00	30.06.2040

## **Strumenti finanziari derivati**

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti di finanza derivata.

## Servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

	previsione 2026		previsione 2027		previsione 2028	
<b>asili nido</b>						
Servizio gestito in parte direttamente in parte in concessione						
<b>entrate</b>		<b>296.000,00</b>		<b>296.000,00</b>		<b>296.000,00</b>
<b>tariffe cap. 3100.02.135</b>	<b>210.000,00</b>		<b>210.000,00</b>		<b>210.000,00</b>	
<b>altre entrate</b>	<b>86.000,00</b>		<b>86.000,00</b>		<b>86.000,00</b>	
contributo 0-6 cap. 2100.01.072 50%	86.000,00		86.000,00		86.000,00	
<b>uscite</b>		<b>1.251.665,97</b>		<b>1.354.547,15</b>		<b>1.354.416,40</b>
<b>personale</b>	<b>614.947,18</b>		<b>718.024,10</b>		<b>718.024,10</b>	
<b>altre spese VEDI DETTAGLIO CAPITOLI</b>	<b>636.718,79</b>		<b>636.523,05</b>		<b>636.392,30</b>	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>23,65</b>		<b>21,85</b>		<b>21,85</b>

<b>impianti sportivi</b>						
Servizio gestito in concessione						
<b>entrate</b>		<b>118.000,00</b>		<b>118.000,00</b>		<b>118.000,00</b>

concessione a società sportive rimb. Utenze	118.000,00		118.000,00		118.000,00	
<b>spese</b>		<b>938.790,20</b>		<b>938.746,66</b>		<b>938.173,48</b>
<b>personale 50%</b>	<b>89.988,66</b>		<b>90.505,01</b>		<b>90.505,01</b>	
<b>altre spese (PALESTRE 50%)</b>	<b>848.801,54</b>		<b>848.241,65</b>		<b>847.668,47</b>	
percentuale di copertura	12,57		12,57		12,58	

<b>mense scolastiche</b>						
Servizio gestito in concessione						
<b>entrate</b>		<b>95.000,00</b>		<b>95.000,00</b>		<b>95.000,00</b>
entrata cap 2100.01.071	95.000,00		95.000,00		95.000,00	
<b>spese</b>		<b>644.000,00</b>		<b>644.000,00</b>		<b>644.000,00</b>
spesa cap. 406.13.621	644.000,00		644.000,00		644.000,00	
percentuale di copertura	14,75		14,75		14,75	

<b>parcheggi custoditi</b>						
Servizio gestito in appalto						
<b>entrate</b>		<b>600.000,00</b>		<b>600.000,00</b>		<b>600.000,00</b>
tariffe 3100.02.170	600.000,00		600.000,00		600.000,00	
<b>spese</b>		<b>188.000,00</b>		<b>188.000,00</b>		<b>188.000,00</b>
<b>altre spese</b>						
gestione 1005.13.621	188.000,00		188.000,00		188.000,00	
percentuale di copertura	319,15		319,15		319,15	

<b>teatri</b>						
Servizio gestito in concessione						
<b>entrate</b>		<b>96.240,00</b>		<b>96.240,00</b>		<b>96.240,00</b>
<b>altre entrate</b>	<b>96.240,00</b>		<b>96.240,00</b>		<b>96.240,00</b>	

proventi concessione teatro	51.240,00		51.240,00		51.240,00	
rimborso spese	45.000,00		45.000,00		45.000,00	
<b>spese</b>		<b>1.001.055,16</b>		<b>1.001.055,16</b>		<b>1.001.055,16</b>
<b>altre spese</b>	<b>1.001.055,16</b>		<b>1.001.055,16</b>		<b>1.001.055,16</b>	
contratto servizio	396.500,00		396.500,00		396.500,00	
quota associativa	500.000,00		500.000,00		500.000,00	
trasferimento	95.000,00		95.000,00		95.000,00	
utenze	9.555,16		9.555,16		9.555,16	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>9,61</b>		<b>9,61</b>		<b>9,61</b>

<b>musei gallerie mostre</b>						
Servizio gestito direttamente						
<b>entrate</b>		<b>211.658,13</b>	<b>-</b>	<b>211.658,13</b>	<b>-</b>	<b>211.658,13</b>
<b>proventi</b>	<b>80.000,00</b>		<b>80.000,00</b>		<b>80.000,00</b>	
<b>altre entrate</b>	<b>131.658,13</b>		<b>131.658,13</b>		<b>131.658,13</b>	
<b>spese</b>		<b>651.348,63</b>		<b>651.348,63</b>		<b>651.348,63</b>
<b>personale</b>	<b>281.295,65</b>		<b>281.295,65</b>		<b>281.295,65</b>	
<b>altre spese</b>	<b>370.052,98</b>		<b>370.052,98</b>		<b>370.052,98</b>	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>32,50</b>		<b>32,50</b>		<b>32,50</b>

<b>servizi funebri</b>						
Servizio gestito in appalto						
<b>entrate</b>		<b>335.000,00</b>		<b>335.000,00</b>		<b>335.000,00</b>
proventi cap. 3100.02.140	335.000,00		335.000,00		335.000,00	
<b>spese</b>		<b>121.755,96</b>		<b>124.780,23</b>		<b>124.780,23</b>
<b>personale 1/2</b>	<b>77.955,96</b>		<b>80.980,23</b>		<b>80.980,23</b>	

<b>altre spese</b>	<b>43.800,00</b>		<b>43.800,00</b>		<b>43.800,00</b>	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>275,14</b>		<b>268,47</b>		<b>268,47</b>

<b>trasporto scolastico</b>						
Servizio gestito in appalto						
<b>entrate</b>		<b>105.000,00</b>		<b>105.000,00</b>		<b>105.000,00</b>
proventi	105.000,00		105.000,00		105.000,00	
altre entrate						
<b>spese</b>		<b>620.827,95</b>		<b>620.763,73</b>		<b>620.696,30</b>
<b>personale</b>						
<b>altre spese</b>	<b>620.827,95</b>		<b>620.763,73</b>		<b>620.696,30</b>	
contratto di servizio	580.000,00		580.000,00		580.000,00	
assistenza scuolabus	38.900,00		38.900,00		38.900,00	
interessi	1.927,95		1.863,73		1.796,30	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>16,91</b>	<b>1</b>	<b>16,9</b>		<b>16,92</b>

<b>mercati e fiere</b>						
Servizio gestito direttamente						
<b>entrate</b>		<b>160.000,00</b>		<b>160.000,00</b>		<b>160.000,00</b>
cap. 3100.02.155 proventi mercati fissi	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
cap. 3100.02.160 proventi fiera S. Settimio	135.000,00		135.000,00		135.000,00	
<b>spese</b>		<b>126.194,04</b>		<b>126.610,60</b>		<b>126.610,60</b>
personale commercio- SVILUPPO ECONOMICO 1/12	24.396,68		24.813,24		24.813,24	
altre spese	101.797,36		101.797,36		101.797,36	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>126,79</b>		<b>126,37</b>		<b>126,37</b>

<b>trasporto pubblico</b>						
Servizio gestito in concessione						

<b>entrate</b>		<b>966.800,00</b>		<b>966.800,00</b>		<b>966.800,00</b>
proventi cap. 3100.02.195	8.800,00		8.800,00		8.800,00	
altre entrate cap. 2101.02.100	958.000,00		958.000,00		958.000,00	
<b>spese</b>		<b>990.000,00</b>		<b>990.000,00</b>		<b>990.000,00</b>
manutenzioni	-		-		-	
cap.1002.13.621 contratto servizio	977.000,00		977.000,00		977.000,00	
cap. 1002.13.622	9.000,00		9.000,00		9.000,00	
agevolazioni tariffarie	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
<b>percentuale di copertura</b>		<b>97,66</b>		<b>97,66</b>		<b>97,66</b>



## Verifica equilibri di bilancio

### Quadro generale riassuntivo

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*). Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

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

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

ENTRATE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	SPESE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.700.000,00				Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		18.038,50	0,00	0,00					
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		2.118.708,53	2.678.026,70	1.348.026,70					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequat.	26.757.000,00	28.482.540,00	28.482.540,00	28.482.540,00	Titolo 1 Spese correnti	51.367.753,41	55.125.388,49	54.826.740,68	54.744.521,25
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	698.026,70	698.026,70	698.026,70
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.248.785,81	17.253.998,24	16.905.884,24	16.905.884,24					

Titolo 3 Entrate extratributarie	9.162.775,40	9.664.775,40	9.659.375,40	9.659.375,40	Titolo 2 Spese in conto capitale	29.453.530,03	19.526.323,95	15.715.823,95	12.620.823,95
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.980.000,00	650.000,00	380.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	28.385.486,41	16.202.697,00	13.112.197,00	11.747.197,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.112.803,00	112.803,00	112.803,00	112.803,00					
<b>Totale entrate finali</b>	<b>82.666.850,62</b>	<b>71.716.813,64</b>	<b>68.272.799,64</b>	<b>66.907.799,64</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>80.821.283,44</b>	<b>74.651.712,44</b>	<b>70.542.564,63</b>	<b>67.365.345,20</b>
Titolo 6 Accensioni di prestiti	1.600.000,00	1.600.000,00	400.000,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	801.848,23	801.848,23	808.261,71	890.481,14
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
					Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	68.766.000,00	68.766.000,00	68.766.000,00	68.766.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	68.766.000,00	68.766.000,00	68.766.000,00	68.766.000,00
<b>Totale.</b>	<b>161.032.850,62</b>	<b>150.082.813,64</b>	<b>145.438.799,64</b>	<b>143.673.799,64</b>	<b>Totale</b>	<b>158.389.131,67</b>	<b>152.219.560,67</b>	<b>148.116.826,34</b>	<b>145.021.826,34</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>166.732.850,62</b>	<b>152.219.560,67</b>	<b>148.116.826,34</b>	<b>145.021.826,34</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>158.389.131,67</b>	<b>152.219.560,67</b>	<b>148.116.826,34</b>	<b>145.021.826,34</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>8.343.718,95</b>				(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.				

## Riepilogo delle componenti

### Equilibrio bilancio di parte corrente

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

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

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

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

Equilibrio bilancio di parte corrente		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
<b>Entrate</b>				
Avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	18.038,50	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	(+)	618.708,53	698.026,70	698.026,70
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1/E)	(+)	28.482.540,00	28.482.540,00	28.482.540,00
Trasferimenti correnti (Titolo 2/E)	(+)	17.253.998,24	16.905.884,24	16.905.884,24
Entrate extratributarie (Titolo 3/E)	(+)	9.664.775,40	9.659.375,40	9.659.375,40
Entrate da contributi investimenti destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Di cui Per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(-)	110.823,95	110.823,95	110.823,95
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>55.927.236,72</b>	<b>55.635.002,39</b>	<b>55.635.002,39</b>

Equilibrio bilancio di parte corrente		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
<b>Spese</b>				
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo 1/U)	(+)	55.125.388,49	54.826.740,68	54.744.521,25
Rimborso di prestiti (Titolo 4/U)	(+)	801.848,23	808.261,71	890.481,14
Altri trasferimenti in conto capitale (macro 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>55.927.236,72</b>	<b>55.635.002,39</b>	<b>55.635.002,39</b>

Risultato		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Totale entrate parte corrente	(+)	55.927.236,72	55.635.002,39	55.635.002,39
Totale spese parte corrente	(-)	55.927.236,72	55.635.002,39	55.635.002,39
<b>Saldo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio bilancio di parte capitale

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

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

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

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

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	(+)	1.500.000,00	1.980.000,00	650.000,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	16.202.697,00	13.112.197,00	11.747.197,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	112.803,00	112.803,00	112.803,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	1.600.000,00	400.000,00	0,00
Entrate da contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Cat.4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(+)			
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>19.526.323,95</b>	<b>15.715.823,95</b>	<b>12.620.823,95</b>

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Uscite				
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	19.526.323,95	15.715.823,95	12.620.823,95
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3.01/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macro 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale uscite parte capitale</b>		<b>19.526.323,95</b>	<b>15.715.823,95</b>	<b>12.620.823,95</b>

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Risultato				
Totale entrate parte capitale	(+)	19.526.323,95	15.715.823,95	12.620.823,95
Totale uscite parte capitale	(-)	19.526.323,95	15.715.823,95	12.620.823,95
<b>Saldo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sia a competenza che a residuo.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2026	DIFFERENZA (RS+CP-CA)
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			5.700.000,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		18.038,50		
Fondo pluriennale vincolato		2.118.708,53		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria	17.589.725,40	28.482.540,00	26.757.000,00	19.315.265,40
Titolo 2 Trasferimenti correnti	7.001.376,19	17.253.998,24	17.248.785,81	7.006.588,62
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.832.471,77	9.664.775,40	9.162.775,40	4.334.471,77
Titolo 4 Entrate in conto capitale	22.259.899,50	16.202.697,00	28.385.486,41	10.077.110,09
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.609.750,95	112.803,00	1.112.803,00	609.750,95
Titolo 6 accensione dei prestiti		1.600.000,00	1.600.000,00	-
Titolo 7 Anticipazione da istituto Tesoriere/cassiere		8.000.000,00	8.000.000,00	-
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.584.543,05	68.766.000,00	68.766.000,00	2.584.543,05
<b>totale complessivo entrate</b>	<b>54.877.766,86</b>	<b>152.219.560,67</b>	<b>166.732.850,62</b>	

SPESE	RESIDUI PRESUNTI 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2026	DIFFERENZA (RS+CP-CA)
Disavanzo di amministrazione		-		
Titolo 1 spese correnti	19.990.447,93	55.125.388,48	51.367.753,41	23.748.083,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		698.026,70		
Titolo 2 spese in conto capitale	25.833.172,74	19.526.323,95	29.453.530,03	15.905.966,66
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		1.980.000,00		

				-
Titolo 3 spese per incremento di attività finanziarie		-		
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-		
Titolo 4 rimborso dei prestiti		801.848,23	801.848,23	-
<i>di cui fondo anticipazione liquidità</i>		-		
Titolo 5 Chiusura anticipazione di tesoreria		8.000.000,00	8.000.000,00	-
Titolo 7 spese per conto di terzi e partite di giro	2.890.022,20	68.766.000,00	68.766.000,00	2.890.022,20
<b>totale complessivo spese</b>	<b>48.713.642,87</b>	<b>152.219.560,66</b>	<b>158.389.131,67</b>	
<b><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i></b>		<b>2.678.026,70</b>		

RISULTATO	RESIDUI PRESUNTI 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2026
<b>totale complessivo entrate</b>	<b>54.877.766,86</b>	<b>152.219.560,67</b>	<b>166.732.850,62</b>
<b>totale complessivo spese</b>	<b>48.713.642,87</b>	<b>152.219.560,66</b>	<b>158.389.131,67</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>			<b>8.343.718,95</b>

## Indicatori sintetici

Tipologia indicatore		2026		2027		2028	
1	Rigidità strutturale di bilanci						
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti.	13.149.981,18	23,74	13.396.084,37	24,34	13.455.678,68	24,44
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	
2	Entrate correnti						
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti.	48.023.511,14	86,68	48.023.511,14	87,24	48.023.511,14	87,24
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente.	47.403.912,41	89,16				
		53.168.561,21					
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie.	30.357.239,05	54,80	30.357.239,05	55,15	30.357.239,05	55,15
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie.	29.435.216,73	55,36				
		53.168.561,21					
3	Spese di personale						
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario).	11.732.634,09	22,51	11.933.447,45	23,06	11.933.447,45	23,10
		52.121.885,47		51.743.713,98		51.661.494,55	
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale.	2.447.686,73	20,86	2.446.207,70	20,50	2.446.207,70	20,50
		11.732.634,09		11.933.447,45		11.933.447,45	
3.3	Incidenza della della spesa di personale con forme di contratto flessibile.	122.000,00	1,04	122.000,00	1,02	122.000,00	1,02
		11.732.634,09		11.933.447,45		11.933.447,45	
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	11.732.634,09	295,45	11.933.447,45	300,51	11.933.447,45	300,51
		39.711,00		39.711,00		39.711,00	
4	Esternalizzazione dei servizi						
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi.	15.728.123,44	28,90	15.698.123,44	29,00	15.698.123,44	29,05
		54.427.361,79		54.128.713,98		54.046.494,55	
5	Interessi passivi						

5.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura).	615.498,86	1,11	654.375,21	1,19	631.750,09	1,15
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	
5.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi.	1.000,00	0,16	1.000,00	0,15	1.000,00	0,16
		615.498,86		654.375,21		631.750,09	
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi.		0,00		0,00		0,00
6	Investimenti						
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale.	17.546.323,95	24,38	15.065.823,95	21,77	12.240.823,95	18,47
		71.973.685,74		69.194.537,93		66.287.318,50	
6.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	17.546.323,95	441,85	15.065.823,95	379,39	12.240.823,95	308,25
		39.711,00		39.711,00		39.711,00	
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).		0,00		0,00		0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	17.546.323,95	441,85	15.065.823,95	379,39	12.240.823,95	308,25
		39.711,00		39.711,00		39.711,00	
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente.	275.925,15	1,57	221.058,96	1,47	303.278,39	2,48
		17.546.323,95		15.065.823,95		12.240.823,95	
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie.	112.803,00	0,64	112.803,00	0,75	112.803,00	0,92
		17.546.323,95		15.065.823,95		12.240.823,95	
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito.	1.600.000,00	9,12	400.000,00	2,66		0,00
		17.546.323,95		15.065.823,95			
7	Debiti non finanziari						
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali.	51.411.988,36	68,27				
		75.303.009,22					
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche.	15.658.071,32	71,26				
		21.973.887,19					
8	Debiti finanziari						



8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari.	801.848,23	4,20				
		19.092.457,00					
8.2	Sostenibilita debiti finanziari.	1.416.347,09	2,56	1.461.636,92	2,66	1.521.231,23	2,76
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto).	19.092.457,00	480,79				
		39.711,00					
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)						
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto.	229.472,06	0,95				
		24.262.788,98					
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto.	463.937,81	1,91				
		24.262.788,98					
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto.	20.918.618,03	86,22				
		24.262.788,98					
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto.	2.650.761,08	10,93				
		24.262.788,98					
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio.		0,00				
10.2	Sostenibilit� patrimoniale del disavanzo presunto.		0,00				
10.3	Sostenibilit� disavanzo a carico dell'esercizio.		0,00				
11	Fondo pluriennale vincolato						
11.1	Utilizzo del FPV.	2.118.708,53	100,00	2.128.026,70	79,46	1.348.026,70	100,00
		2.118.708,53		2.678.026,70		1.348.026,70	
12	Partite di giro e conto terzi						
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata.	8.766.000,00	15,82	8.766.000,00	15,92	8.766.000,00	15,92
		55.401.313,64		55.047.799,64		55.047.799,64	

12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita.	8.766.000,00	15,90	8.766.000,00	15,99	8.766.000,00	16,01
		55.125.388,49		54.826.740,68		54.744.521,25	

## Analisi composizione delle entrate

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E).

Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

□ **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;

□ **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;

□ **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;

□ **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>10101</b>	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	23.867.548,48 22.569.275,18	24.162.540,00 22.437.000,00	24.162.540,00	24.162.540,00
<b>10102</b>	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità;	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10103</b>	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10104</b>	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10301</b>	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.278.091,45 4.278.091,45	4.320.000,00 4.320.000,00	4.320.000,00	4.320.000,00
<b>10302</b>	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10000</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.145.639,93 26.847.366,63	28.482.540,00 26.757.000,00	28.482.540,00	28.482.540,00

## Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio riportate in tabella sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. In particolare:

□ **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.

□ **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

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

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>					
<b>20101</b>	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.126.358,66 17.393.680,93	16.658.884,24 16.655.415,81	16.630.884,24	16.630.884,24
<b>20102</b>	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	7.092,00 7.092,00	3.000,00 3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>20103</b>	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	283.189,70 296.508,83	252.000,00 250.260,00	252.000,00	252.000,00
<b>20104</b>	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	146.386,00 132.678,00	122.614,00 122.610,00	20.000,00	20.000,00
<b>20105</b>	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00 0,00	217.500,00 217.500,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	Trasferimenti correnti	19.563.026,36 17.829.959,76	17.253.998,24 17.248.785,81	16.905.884,24	16.905.884,24

## Entrate extratributarie

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare:

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

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>					
<b>30100</b>	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.833.806,00 6.786.886,37	6.788.456,00 6.778.456,00	6.783.056,00	6.783.056,00
<b>30200</b>	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.430.654,21 1.190.654,21	1.367.000,00 875.000,00	1.367.000,00	1.367.000,00
<b>30300</b>	Tipologia 300: Interessi attivi	158.200,00 158.200,00	155.100,00 155.100,00	155.100,00	155.100,00
<b>30400</b>	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	165.516,70 165.516,70	85.000,00 85.000,00	85.000,00	85.000,00
<b>30500</b>	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.356.717,62 1.274.519,78	1.269.219,40 1.269.219,40	1.269.219,40	1.269.219,40
<b>30000</b>	Entrate extratributarie	9.944.894,53 9.575.777,06	9.664.775,40 9.162.775,40	9.659.375,40	9.659.375,40

## Entrate in conto capitale

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

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare:

□ **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.

□ **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.

□ **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.

□ **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.

□ **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.

□ **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>					
<b>40100</b>	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>40200</b>	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23.613.519,36 20.745.057,75	6.927.550,00 18.960.550,00	9.695.000,00	8.580.000,00
<b>40300</b>	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>40400</b>	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.538.888,72 6.532.438,72	7.275.147,00 7.275.147,00	1.417.197,00	1.167.197,00
<b>40500</b>	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.577.143,25 2.225.424,00	2.000.000,00 2.149.789,41	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>40000</b>	Entrate in conto capitale	32.729.551,33 29.502.920,47	16.202.697,00 28.385.486,41	13.112.197,00	11.747.197,00

## Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
<b>50100</b>	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	112.803,00 112.803,00	112.803,00 112.803,00	112.803,00	112.803,00
<b>50200</b>	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>50300</b>	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>50400</b>	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00 1.880.000,00	0,00 1.000.000,00	0,00	0,00
<b>50000</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	112.803,00 1.992.803,00	112.803,00 1.112.803,00	112.803,00	112.803,00

## Accensione prestiti

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

In particolare:

□ **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.

□ **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 6 Accensione Prestiti</b>					
<b>60100</b>	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>60200</b>	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>60300</b>	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00 579.915,76	1.600.000,00 1.600.000,00	400.000,00	0,00
<b>60400</b>	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	Accensione Prestiti	0,00 579.915,76	1.600.000,00 1.600.000,00	400.000,00	0,00



## Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

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

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>70100</b>	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00 8.000.000,00	8.000.000,00 8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
<b>70000</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00 8.000.000,00	8.000.000,00 8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00

### Spese correnti: Composizione per Macroaggregato

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

In particolare:

□ **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.

□ **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.

□ **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.

□ **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.

□ **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.

□ **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.

□ **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.

□ **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.

□ **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.

□ **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.

□ **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.

□ **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.

□ **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.

**Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.

□ **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive.

Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Titolo 1 - Spese Correnti		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	11.773.653,28	11.620.469,91	11.885.741,25	11.885.741,25
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	764.411,84	747.895,02	762.960,72	762.960,72
103	Acquisto di beni e servizi	24.257.075,31	23.365.018,20	22.940.143,27	22.890.548,96
104	Trasferimenti correnti	13.795.222,19	14.475.833,18	14.369.280,68	14.359.280,68
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	618.493,82	615.498,86	654.375,21	631.750,09
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.633,77	118.633,77	52.200,00	52.200,00
110	Altre spese correnti	3.346.240,55	4.182.039,55	4.162.039,55	4.162.039,55
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>54.674.730,76</b>	<b>55.125.388,49</b>	<b>54.826.740,68</b>	<b>54.744.521,25</b>

## Spese correnti: Composizione per Missione

<b>Titolo 1 - Spese Correnti per missione</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.894.714,40	10.724.103,92	10.697.795,03	10.676.157,14
2 : Giustizia	245.135,38	245.496,18	246.648,90	246.648,90
3 : Ordine pubblico e sicurezza	2.204.337,24	2.181.183,57	2.210.017,12	2.200.672,18
4 : Istruzione e diritto allo studio	2.739.058,76	2.675.899,37	2.607.860,59	2.602.937,89
5 : Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.357.947,60	2.469.738,40	2.442.526,37	2.422.286,15
6 : Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.191.597,67	1.232.289,05	1.182.855,92	1.182.282,74
7 : Turismo	248.741,86	279.407,24	279.621,39	279.621,39
8 : Assetto del territorio ed edilizia abitativa	890.368,53	735.044,56	702.263,58	702.263,58
9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.170.976,38	8.458.853,39	8.181.811,07	8.169.475,97
10 : Trasporti e diritto alla mobilità	3.166.451,71	3.143.371,99	3.182.241,18	3.170.299,02
11 : Soccorso civile	109.591,99	90.975,82	91.189,84	91.189,84
12 : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.134.302,25	18.813.233,71	18.921.163,21	18.919.985,70
13 : Tutela della salute	126.000,00	117.000,00	117.000,00	117.000,00
14 : Sviluppo economico e competitività	455.087,09	424.251,74	429.206,93	429.161,20
15 : Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 : Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 : Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 : Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 : Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 : Fondi e accantonamenti	2.740.240,55	3.534.539,55	3.534.539,55	3.534.539,55
50 : Debito pubblico	179,35	0,00	0,00	0,00
60 : Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>54.674.730,76</b>	<b>55.125.388,49</b>	<b>54.826.740,68</b>	<b>54.744.521,25</b>

## Spese in conto capitale: Composizione per Macroaggregati

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

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macroaggregato 2.01/U), gli investimenti fissi lordi (Macroaggregato 2.02/U), i contributi agli investimenti (Macroaggregato 2.03/U), i trasferimenti in conto capitale (Macroaggregato 2.04/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macroaggregato 2.05/U).

In particolare:

□ **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.

□ **Adeguamento del crono programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.

□ **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale		Previsione definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.974.840,56	19.526.323,95	15.715.823,95	12.620.823,95
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>19.074.840,56</b>	<b>19.526.323,95</b>	<b>15.715.823,95</b>	<b>12.620.823,95</b>

## Spese in conto capitale: Composizione per Missione

<b>Titolo 2 e 3 - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.592.340,56	1.569.600,00	876.600,00	596.600,00
2 : Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 : Ordine pubblico e sicurezza	30.000,00	43.000,00	0,00	0,00
4 : Istruzione e diritto allo studio	4.377.500,00	2.659.500,00	3.110.000,00	2.190.000,00
5 : Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	770.000,00	1.170.000,00	1.400.000,00	750.000,00
6 : Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.195.000,00	1.312.000,00	1.270.000,00	1.950.000,00
7 : Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8 : Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.570.000,00	1.120.000,00	60.000,00	0,00
9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.370.000,00	2.067.223,95	1.239.223,95	594.223,95
10 : Trasporti e diritto alla mobilità	4.600.000,00	8.815.000,00	5.970.000,00	3.850.000,00
11 : Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.505.000,00	505.000,00	1.690.000,00	2.690.000,00
13 : Tutela della salute	50.000,00	250.000,00	100.000,00	0,00
14 : Sviluppo economico e competitività	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
15 : Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 : Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 : Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 : Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 : Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 : Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>19.074.840,56</b>	<b>19.526.323,95</b>	<b>15.715.823,95</b>	<b>12.620.823,95</b>

## Elenco Investimenti programmati

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi previsti nel programma delle Opere Pubbliche con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

INTERVENTO	VOCE DI BILANCIO	ESIGIBILITÀ 2026	ESIGIBILITÀ 2027	ESIGIBILITÀ 2028	ESIGIBILITÀ anni successivi	TOTALE	FINANZIAMENTO
<b>Esercizio 2026</b>						<b>€ 24.758.000,00</b>	
Chiostro S. Agostino. Ristrutturazione del piano terra e lavori di completamento contratto di quartiere	501.22.408	€ 100.000,00	€ 350.000,00	€ 300.000,00		€ 750.000,00	stanziamenti di bilancio
Impianto di depurazione delle acque di percolazione dell'ex discarica di Gangalia per gestione post-mortem.	904.22.306	€ 50.000,00	€ 150.000,00			€ 200.000,00	stanziamenti di bilancio
Interventi presso i cimiteri rurali	1209.22.309-1209.22.312	€ 120.000,00	€ 230.000,00			€ 350.000,00	10.000,00 stanziamenti di bilancio 340.000,00 entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.043
Cimitero nuovo, S. Lucia, opere di manutenzione straordinaria	1209.22.311	€ 250.000,00	€ 150.000,00			€ 400.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.044
Adeguamento sismico ed efficientamento energetico della scuola elementare Collodi	402.22.304	€ 100.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 650.000,00	€ 2.550.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.041
Adeguamento sismico ed efficientamento energetico della scuola Garibaldi plessi A e B	402.22.306	€ 150.000,00	€ 1.320.000,00	€ 1.200.000,00	€ 950.000,00	€ 3.620.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.131

Riordino funzionale e riqualificazione delle aree esterne e del fabbricato viaggiatori della stazione di Jesi	1005.22.338	€ 100.000,00	€ 500.000,00	€ 250.000,00		€ 850.000,00	stanziamenti di bilancio
Recupero e manutenzione straordinaria muro contenimento giardini lato viale Cavallotti e stadio Carotti	902.22.304	€ 200.000,00				€ 200.000,00	stanziamenti di bilancio
Edifici scolastici. Interventi di eliminazione delle barriere architettoniche e adeguamento impianti tecnologici compresi impianti antincendio.	402.22.303	€ 170.000,00				€ 170.000,00	stanziamenti di bilancio
Sistemazione piani viabili, pavimentazioni, marciapiedi esistenti della città e abbattimento barriere architettoniche.	1005.22.306	€ 1.500.000,00				€ 1.500.000,00	stanziamenti di bilancio
Ripristino pavimentazione in pietra di vicolo e piazzetta Fiorenzuola	1005.22.339	€ 300.000,00	€ 50.000,00			€ 350.000,00	182.000,00 stanziamenti di bilancio 168.000,00 apporto capitali privati
Manutenzione straordinaria Aree verdi	902.22.307	€ 250.000,00				€ 250.000,00	stanziamenti di bilancio
Accordo quadro per lavori di manutenzione di strade e marciapiedi	1005.22.331	€ 300.000,00				€ 300.000,00	stanziamenti di bilancio
Accordo quadro per lavori di manutenzione e adeguamento della segnaletica stradale	1005.22.330	€ 100.000,00				€ 100.000,00	stanziamenti di bilancio
Programma di riqualificazione di servizi igienici pubblici	1307.22.302	€ 100.000,00	€ 100.000,00			€ 200.000,00	stanziamenti di bilancio



Interventi strutturali finalizzati al miglioramento e messa in sicurezza della rete stradale mediante la realizzazione di percorsi pedo ciclabili e la messa in sicurezza di attraversamenti pedonali asse sud	1005.22.352	€ 200.000,00	€ 230.000,00			€ 430.000,00	€ 300.000,00 entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.145 ed € 130.000,00 stanziamenti di bilancio
Interventi di realizzazione di infrastrutture ciclabili per l'ampliamento della rete ciclabile intermodale e la connessione con il trasporto pubblico locale	1005.22.303	€ 400.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00		€ 1.000.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.014
Intervento di rinaturalizzazione di suoli in via di degrado e rigenerazione urbana dell'area compresa tra Parco E. Mattei e Viale don Minzoni	0901.22.302	€ 150.000,00	€ 145.000,00			€ 295.000,00	€ 233.050,00 entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.146 ed € 51.950,00 stanziamenti di bilancio
Riqualificazione ed efficientamento energetico del Teatro Pergolesi	0502.22.304	€ 200.000,00	€ 250.000,00			€ 450.000,00	€ 400.000,00 entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.141 ed € 50.000,00 stanziamenti di bilancio
Palazzo Carotti. Completamento impianto antincendio e collegamento fibre ottiche	111.22.302	€ 40.000,00	€ 480.000,00			€ 520.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.042
Intervento di restauro e risanamento conservativo della chiesa di San Marco a Jesi	0501.22.401	€ 200.000,00	€ 500.000,00	€ 450.000,00		€ 1.150.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.054
Adeguamento antincendio scuola secondaria di primo grado Leopardi	402.22.312	€ 250.000,00				€ 250.000,00	entrate aventi destinazione vincolata cap. 4200.01.011
Adeguamento e messa in sicurezza dei percorsi pedonali e della strada in via Gramsci e via N. Sauro II stralcio	1005.22.317	€ 220.000,00				€ 220.000,00	€ 220.000,00 entrate aventi destinazione vincolata cap. 4200.01.128
Sede Municipale: Rifacimento copertura	111.22.307	€ 700.000,00				€ 700.000,00	stanziamenti di bilancio

Intervento di recupero frana di via Agraria	1005.22.351	€ 400.000,00	€ 400.000,00			€ 800.000,00	entrate aventi destinazione vincolata cap. 4200.01.049
intervento di rifacimento fondo pista di pattinaggio via del Burrone	601.22.323	€ 100.000,00	€ 280.000,00			€ 380.000,00	stanziamenti di bilancio
adeguamento sismico e riqualificazione scuola Perchi	402.22.309	€ 200.000,00	€ 800.000,00			€ 1.000.000,00	entrata a destinazione vincolata cap. 4200.01.011
Intervento di messa in sicurezza permanente sito in via Artigiani 22 – Il Stralcio funzionale	901.22.301	€ 523.000,00				€ 523.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.106
Area verde S. Marco intervento di manutenzione straordinaria	902.22.311	€ 50.000,00	€ 200.000,00			€ 250.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.143
Interventi di moderazione del traffico e di mobilità sostenibile	1005.22.307	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00		€ 1.500.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.014
Realizzazione skate park	601.22.324	€ 110.000,00	€ 190.000,00			€ 300.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.019
Riqualificazione Costa Mezzalancia	1005.22.353	€ 150.000,00	€ 550.000,00	€ 500.000,00		€ 1.200.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.144
Riqualificazione spazi aperti e viabilità V.le della Vittoria	1005.22.323	€ 1.600.000,00	€ 400.000,00			€ 2.000.000,00	mutuo flessibile
<b>Esercizio 2027</b>						<b>€ 14.657.660,00</b>	
Impianto di depurazione delle acque di percolazione dell'ex discarica di Gangalia per gestione post-mortem.	904.22.306		€ 150.000,00			€ 150.000,00	stanziamenti di bilancio
Cimitero nuovo, S. Lucia, opere di manutenzione straordinaria			€ 300.000,00			€ 300.000,00	stanziamenti di bilancio

Sistemazione piani viabili, pavimentazioni, marciapiedi esistenti della città e abbattimento barriere architettoniche.	1005.22.306		€ 1.000.000,00			€ 1.000.000,00	stanziamenti di bilancio
Accordo quadro per lavori di manutenzione di strade e marciapiedi	1005.22.331		€ 300.000,00			€ 300.000,00	stanziamenti di bilancio
Accordo quadro per lavori di manutenzione e adeguamento della segnaletica stradale	1005.22.330		€ 100.000,00			€ 100.000,00	stanziamenti di bilancio
Palazzo Carotti. Consolidamento tetto	111.22.302		€ 80.000,00	€ 280.000,00	€ 900.000,00	€ 1.260.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.042
Riqualificazione delle aree pubbliche site in via Tessitori e in via dei Mugnai	1005.22.341		€ 100.000,00	€ 100.000,00		€ 200.000,00	stanziamenti di bilancio
Costruzione nuova palestra presso la scuola Conti	601.22.321		€ 400.000,00	€ 950.000,00	€ 578.000,00	€ 1.928.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.028
Costruzione nuova palestra presso la scuola Collodi	601.22.320		€ 400.000,00	€ 1.000.000,00	€ 619.660,00	€ 2.019.660,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.024
Adeguamento normativo e ampliamento della capacità ricettiva della casa di Riposo e Residenza protetta "Vittorio Emanuele II" con realizzazione di una RSA 2° stralcio I lotto e II lotto	1203.22.303		€ 1.000.000,00	€ 2.500.000,00	€ 3.230.000,00	€ 6.730.000,00	entrate aventi destinazione vincolata 4200.01.001
Abbattimento barriere architettoniche mediante realizzazione di un impianto di risalita al centro storico			€ 670.000,00			€ 670.000,00	entrate aventi destinazione vincolata
<b>Esercizio 2028</b>						<b>€ 1.880.000,00</b>	
Sistemazione piani viabili, pavimentazioni, marciapiedi esistenti della città e abbattimento barriere architettoniche.	1005.22.306			€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00	stanziamenti di bilancio

Accordo quadro per lavori di manutenzione di strade e marciapiedi	1005.22.331			€ 300.000,00		€ 300.000,00	stanziamenti di bilancio
Accordo quadro per lavori di manutenzione e adeguamento della segnaletica stradale	1005.22.330			€ 100.000,00		€ 100.000,00	stanziamenti di bilancio
Cimitero capoluogo. realizzazione ossario.	1209.22.307			€ 50.000,00	€ 130.000,00	€ 180.000,00	stanziamenti di bilancio
Realizzazione parcheggio "Via Mastella"	1005.22.314			€ 50.000,00	€ 250.000,00	€ 300.000,00	stanziamenti di bilancio

## Spese per incremento di attività finanziarie

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

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

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

Nello specifico:

□ **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate.

Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita corrisponderà analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo esercizio del bilancio;

□ **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rimborso prestiti

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

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

Nello specifico:

□ **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.

□ **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 – Rimborso Prestiti		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	933.099,39	801.848,23	808.261,71	890.481,14
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>933.099,39</b>	<b>801.848,23</b>	<b>808.261,71</b>	<b>890.481,14</b>

## Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>