

CITTA' DI OSIMO



COMUNE DI OSIMO

ALLEGATI AL RENDICONTO 2025

Ente Codice

Ente Descrizione

Categoria

Sotto Categoria

Periodo

Prospetto

Tipo Report

Data ultimo aggiornamento

Data stampa

Importi in EURO

000074730

COMUNE DI OSIMO

Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni

COMUNI

ANNUALE 2025

INCASSI

Semplice

02-apr-2026

09-apr-2026

000074730 - COMUNE DI OSIMO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		22.789.349,22	22.789.349,22
1.01.00.00.000 Tributi		19.194.328,20	19.194.328,20
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		19.194.328,20	19.194.328,20
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	6.465.610,56	6.465.610,56
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	812.354,33	812.354,33
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.694.607,23	4.694.607,23
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	33.846,21	33.846,21
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	28.851,90	28.851,90
1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	8.624,28	8.624,28
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	7.095.706,13	7.095.706,13
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	54.727,56	54.727,56
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		3.595.021,02	3.595.021,02
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		3.595.021,02	3.595.021,02
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	3.595.021,02	3.595.021,02
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		6.627.143,23	6.627.143,23
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		6.627.143,23	6.627.143,23
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		6.295.591,15	6.295.591,15
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.307.056,69	1.307.056,69
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	209.898,47	209.898,47
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	6.097,50	6.097,50
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.445.743,54	3.445.743,54
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	194.464,96	194.464,96
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	68.274,14	68.274,14
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	119.285,36	119.285,36
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	759.229,33	759.229,33
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	185.541,16	185.541,16
2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da Famiglie		83.887,50	83.887,50
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	83.887,50	83.887,50
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		20.870,29	20.870,29
2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	14.754,40	14.754,40
2.01.03.02.001	Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	6.115,89	6.115,89
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		226.794,29	226.794,29
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	207.296,01	207.296,01
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	19.498,28	19.498,28
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		5.243.103,23	5.243.103,23

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni **2.511.446,02** **2.511.446,02**

3.01.01.00.000 Vendita di beni **735.688,15** **735.688,15**

3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	735.688,15	735.688,15
----------------	---	------------	------------

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi **724.845,64** **724.845,64**

3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	122.751,82	122.751,82
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	10.116,00	10.116,00
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	213.293,16	213.293,16
3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	8.092,00	8.092,00
3.01.02.01.020	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	31.760,26	31.760,26
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	1.101,24	1.101,24
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	195.628,35	195.628,35
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	102.377,92	102.377,92
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	2.237,27	2.237,27
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	37.487,62	37.487,62

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni **1.050.912,23** **1.050.912,23**

3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	35.000,00	35.000,00
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	195.598,22	195.598,22
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	638.103,37	638.103,37
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	182.210,64	182.210,64

3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **887.724,64** **887.724,64**

3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **791.562,65** **791.562,65**

3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	121.283,71	121.283,71
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	531.224,17	531.224,17
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	139.054,77	139.054,77

3.02.03.00.000 Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **96.161,99** **96.161,99**

3.02.03.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	14.776,34	14.776,34
3.02.03.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	15.453,39	15.453,39
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	65.932,26	65.932,26

3.03.00.00.000 Interessi attivi **340.775,37** **340.775,37**

3.03.02.00.000 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine **271.297,79** **271.297,79**

3.03.02.02.006	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	271.297,79	271.297,79
----------------	--	------------	------------

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi **69.477,58** **69.477,58**

3.03.03.99.001	Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	183,94	183,94
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	69.293,64	69.293,64

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale			727.422,44	727.422,44
3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi			727.422,44	727.422,44
3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche		727.422,44	727.422,44
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti			775.734,76	775.734,76
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione			143.959,62	143.959,62
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni		120.006,00	120.006,00
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.		23.953,62	23.953,62
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata			278.617,04	278.617,04
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		10.034,04	10.034,04
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito		151.614,49	151.614,49
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie		988,14	988,14
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese		104.642,96	104.642,96
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo		328,48	328,48
3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi		9.614,68	9.614,68
3.05.02.04.002	Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi		1.394,25	1.394,25
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.			353.158,10	353.158,10
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)		7.455,34	7.455,34
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.		345.702,76	345.702,76
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale			1.963.697,54	1.963.697,54
4.01.00.00.000 Tributi in conto capitale			206.233,80	206.233,80
4.01.02.00.000 Altre imposte in conto capitale			206.233,80	206.233,80
4.01.02.99.999	Altre imposte in conto capitale n.a.c.		206.233,80	206.233,80
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti			542.251,96	542.251,96
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			444.870,26	444.870,26
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri		444.870,26	444.870,26
4.02.03.00.000 Contributi agli investimenti da Imprese			16.381,70	16.381,70
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese		16.381,70	16.381,70
4.02.04.00.000 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private			81.000,00	81.000,00
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		81.000,00	81.000,00
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			81.370,04	81.370,04
4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali			55.499,01	55.499,01
4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali		55.499,01	55.499,01
4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti			25.871,03	25.871,03
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili		25.871,03	25.871,03

000074730 - COMUNE DI OSIMO

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale			1.133.841,74	1.133.841,74
4.05.01.00.000 Permessi di costruire			911.452,38	911.452,38
4.05.01.01.001	Permessi di costruire		911.452,38	911.452,38
4.05.04.00.000 Altre entrate in conto capitale n.a.c.			222.389,36	222.389,36
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.		222.389,36	222.389,36
5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie			529.283,96	529.283,96
5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie			529.283,96	529.283,96
5.04.07.00.000 Prelievi da depositi bancari			529.283,96	529.283,96
5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari		529.283,96	529.283,96
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro			3.747.254,11	3.747.254,11
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro			3.646.905,04	3.646.905,04
9.01.01.00.000 Altre ritenute			2.682.054,46	2.682.054,46
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici		4.795,14	4.795,14
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)		2.677.259,32	2.677.259,32
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente			912.590,32	912.590,32
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		521.072,00	521.072,00
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		302.433,38	302.433,38
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi		89.084,94	89.084,94
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo			38.260,10	38.260,10
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi		38.260,10	38.260,10
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro			14.000,16	14.000,16
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine		14.000,16	14.000,16
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi			100.349,07	100.349,07
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi			9.730,84	9.730,84
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi		9.730,84	9.730,84
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi			90.618,23	90.618,23
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi		90.618,23	90.618,23
Entrate da regolarizzare			0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)		0,00	0,00
TOTALE INCASSI			40.899.831,29	40.899.831,29

Ente Codice	000074730
Ente Descrizione	COMUNE DI OSIMO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2025
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-apr-2026
Data stampa	09-apr-2026
Importi in EURO	

000074730 - COMUNE DI OSIMO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		29.792.442,65	29.792.442,65
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		3.882.457,70	3.882.457,70
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		3.031.340,69	3.031.340,69
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2.234.495,62	2.234.495,62
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	75.625,90	75.625,90
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	463.510,96	463.510,96
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	143.236,08	143.236,08
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	53.922,66	53.922,66
1.01.01.02.002	Buoni pasto	26.669,64	26.669,64
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	33.879,83	33.879,83
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		851.117,01	851.117,01
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	850.091,59	850.091,59
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	1.025,42	1.025,42
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		314.753,62	314.753,62
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		314.753,62	314.753,62
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	267.055,47	267.055,47
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	9.784,61	9.784,61
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	34.032,00	34.032,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	2.524,48	2.524,48
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.357,06	1.357,06
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		19.751.072,56	19.751.072,56
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		136.048,69	136.048,69
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	7.637,40	7.637,40
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	13.501,02	13.501,02
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	18.528,05	18.528,05
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	1.895,49	1.895,49
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	13.000,00	13.000,00
1.03.01.02.006	Materiale informatico	39.185,90	39.185,90
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	1.000,00	1.000,00
1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	5.335,92	5.335,92
1.03.01.02.012	Accessori per attivita' sportive e ricreative	175,68	175,68
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	23,00	23,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	35.766,23	35.766,23
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		19.615.023,87	19.615.023,87
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	202.139,82	202.139,82
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.070,48	1.070,48
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	58.816,41	58.816,41
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	2.856,54	2.856,54
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	157.296,99	157.296,99
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	121.555,49	121.555,49

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	12.555,79	12.555,79
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	11.510,61	11.510,61
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	17.944,00	17.944,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	121.843,63	121.843,63
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	3.969,84	3.969,84
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	23.013,92	23.013,92
1.03.02.05.004	Energia elettrica	352.374,86	352.374,86
1.03.02.05.005	Acqua	142.586,32	142.586,32
1.03.02.05.006	Gas	626.561,72	626.561,72
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	17.009,11	17.009,11
1.03.02.06.002	Canoni Servizi	1.238.183,75	1.238.183,75
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	187.875,82	187.875,82
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	35.466,36	35.466,36
1.03.02.07.005	Fitti di terreni e giacimenti	30.344,07	30.344,07
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	22.902,44	22.902,44
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	2.121,71	2.121,71
1.03.02.08.001	Leasing operativo di mezzi di trasporto	7.107,34	7.107,34
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	25.897,98	25.897,98
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	6.339,67	6.339,67
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	133.940,66	133.940,66
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	11.621,72	11.621,72
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	819,84	819,84
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	888.297,16	888.297,16
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	123.445,56	123.445,56
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	81.273,61	81.273,61
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	267,76	267,76
1.03.02.10.003	Incarichi a societa' di studi, ricerca e consulenza	15.219,50	15.219,50
1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	815.554,25	815.554,25
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	44.895,16	44.895,16
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	6.039,00	6.039,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	541.237,11	541.237,11
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	114.254,46	114.254,46
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	267.697,92	267.697,92
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	81.034,79	81.034,79
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	35.856,90	35.856,90
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	231,80	231,80
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	20.002,78	20.002,78
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	43.597,48	43.597,48
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	265.741,40	265.741,40
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	789.885,82	789.885,82
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	6.975.608,46	6.975.608,46
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	510.417,45	510.417,45
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	609.820,86	609.820,86
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	253.785,49	253.785,49
1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	753.746,87	753.746,87
1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	22.932,16	22.932,16
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	1.155.703,05	1.155.703,05
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	1.000,00	1.000,00

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.16.002	Spese postali	89.195,56	89.195,56
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	172.946,57	172.946,57
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	7.320,00	7.320,00
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	65.277,47	65.277,47
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	1.898,22	1.898,22
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	12.880,38	12.880,38
1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	9.923,76	9.923,76
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	3.067,08	3.067,08
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	7.847,00	7.847,00
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	45.801,21	45.801,21
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	97.185,43	97.185,43
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	136.318,21	136.318,21
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	1.631,67	1.631,67
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	970.457,62	970.457,62

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **5.193.247,77** **5.193.247,77**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **2.268.945,52** **2.268.945,52**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	188.911,23	188.911,23
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	50.273,32	50.273,32
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	2.140,00	2.140,00
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	143.832,44	143.832,44
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	88.493,69	88.493,69
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	1.696.477,66	1.696.477,66
1.04.01.02.015	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	26.817,18	26.817,18
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	72.000,00	72.000,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **2.310.953,42** **2.310.953,42**

1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	48.750,00	48.750,00
1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	1.970.647,46	1.970.647,46
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	291.555,96	291.555,96

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese **226.784,43** **226.784,43**

1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate	10.000,00	10.000,00
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	216.784,43	216.784,43

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **386.564,40** **386.564,40**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	386.564,40	386.564,40
----------------	--	------------	------------

1.07.00.00.000 Interessi passivi **289.468,90** **289.468,90**

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine **285.052,90** **285.052,90**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	285.052,90	285.052,90
----------------	--	------------	------------

1.07.06.00.000 Altri interessi passivi **4.416,00** **4.416,00**

1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	4.416,00	4.416,00
----------------	---	----------	----------

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **36.849,87** **36.849,87**

000074730 - COMUNE DI OSIMO

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita			28.790,88	28.790,88
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente		28.790,88	28.790,88
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso			8.058,99	8.058,99
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso		4.726,16	4.726,16
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso		3.332,83	3.332,83
1.10.00.00.000 Altre spese correnti			324.592,23	324.592,23
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito			37.419,42	37.419,42
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali		37.419,42	37.419,42
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione			277.512,81	277.512,81
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili		22.000,00	22.000,00
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili		43.598,77	43.598,77
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi		183.275,04	183.275,04
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni		26.950,00	26.950,00
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.		1.689,00	1.689,00
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi			9.660,00	9.660,00
1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni		9.660,00	9.660,00
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale			5.636.956,21	5.636.956,21
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			5.542.525,57	5.542.525,57
2.02.01.00.000 Beni materiali			5.542.525,57	5.542.525,57
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.		47.629,96	47.629,96
2.02.01.04.002	Impianti		479.277,94	479.277,94
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche		15.250,00	15.250,00
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.		74.997,06	74.997,06
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo		203.921,43	203.921,43
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico		420.756,73	420.756,73
2.02.01.09.008	Opere destinate al culto		49.997,55	49.997,55
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali		2.672.989,55	2.672.989,55
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione		73.334,19	73.334,19
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo		85.064,70	85.064,70
2.02.01.09.015	Cimiteri		69.715,48	69.715,48
2.02.01.09.016	Impianti sportivi		417.118,16	417.118,16
2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche		266.413,78	266.413,78
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale		277.243,99	277.243,99
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.		388.815,05	388.815,05
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti			15.000,00	15.000,00
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			15.000,00	15.000,00
2.03.01.02.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.		15.000,00	15.000,00
2.05.00.00.000 Altre spese in conto capitale			79.430,64	79.430,64

000074730 - COMUNE DI OSIMO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	79.430,64	79.430,64
2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	79.430,64	79.430,64
3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita' finanziarie	350.000,00	350.000,00
3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	350.000,00	350.000,00
3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	350.000,00	350.000,00
3.01.01.02.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	350.000,00	350.000,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	621.475,66	621.475,66
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	621.475,66	621.475,66
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	621.475,66	621.475,66
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	593.837,22	593.837,22
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	27.638,44	27.638,44
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.672.931,24	3.672.931,24
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.645.609,71	3.645.609,71
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	2.680.743,61	2.680.743,61
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	3.900,00	3.900,00
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.669.099,66	2.669.099,66
7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	7.743,95	7.743,95
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	912.590,32	912.590,32
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	521.072,00	521.072,00
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	302.433,38	302.433,38
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	89.084,94	89.084,94
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	34.185,47	34.185,47
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	34.185,47	34.185,47
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	18.090,31	18.090,31
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	18.090,31	18.090,31
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	27.321,53	27.321,53
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	0,00	0,00
7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi rimosse per conto terzi	27.321,53	27.321,53
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi	27.321,53	27.321,53

PAGAMENTI		SIOPE		Pagina 7	
000074730 - COMUNE DI OSIMO					
		Importo nel periodo		Importo a tutto il periodo	
Pagamenti da regolarizzare		0,00		0,00	
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00		0,00	
TOTALE PAGAMENTI		40.073.805,76		40.073.805,76	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	9.394,02	19.615,30	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,02	7.660,21	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.394,04	27.275,51		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00		
II 1	Beni demaniali	45.381.449,85	44.805.419,17		
1.1	Terreni	3.359.448,85	3.331.311,86		
1.2	Fabbricati	4.725.372,51	4.618.874,69		
1.3	Infrastrutture	37.296.628,49	36.855.232,62		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.328.959,87	43.948.375,16		
2.1	Terreni	11.827.106,54	11.798.448,22	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	31.482.569,56	31.231.677,17		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	622.310,32	596.200,29	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	295.711,03	240.083,21	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	35.915,11	59.466,27		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	60.847,31	18.000,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	4.500,00	4.500,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.400.726,75	6.073.504,12	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	96.111.136,47	94.827.298,45		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	50.810.173,79	49.906.999,39	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	48.374.318,68	49.013.877,28	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.435.855,11	893.122,11	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	31.927,75	31.927,75	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	31.927,75	31.927,75	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.842.101,54	49.938.927,14		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	146.962.632,05	144.793.501,10		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024	riferimento	riferimento
						art.2424 CC	DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>			0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>			0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria			1.669.234,06	2.223.343,33		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita			0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi			1.669.234,06	2.223.343,33		
c	Crediti da Fondi perequativi			0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi			4.857.834,97	3.369.687,14		
a	verso amministrazioni pubbliche			4.403.957,69	3.122.779,64		
b	imprese controllate			0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate			0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti			453.877,28	246.907,50		
3	Verso clienti ed utenti			635.672,97	395.964,95	CII1	CII1
4	Altri Crediti			343.194,49	655.033,68	CII5	CII5
a	verso l'erario			0,00	15.477,11		
b	per attivita svolta per c/terzi			0,00	0,00		
c	altri			343.194,49	639.556,57		
		Totale crediti		7.505.936,49	6.644.029,10		
III	<u>Attivita finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			0,00	0,00		
1	Partecipazioni			0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attivita finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilita liquide</u>			0,00	0,00		
IV 1	Conto di tesoreria			20.355.856,47	19.529.830,94		
a	Istituto tesoriere			20.355.856,47	19.529.830,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali			7.854.873,45	8.422.505,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00		
		Totale disponibilita liquide		28.210.729,92	27.952.336,03		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		35.716.666,41	34.596.365,13		
		D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi			488,36	796,63	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		488,36	796,63		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		182.679.786,82	179.390.662,86		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	13.460.452,35	13.460.452,35	AI	AI
II	Riserve	110.047.155,28	107.553.457,67		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.800.319,90	7.326.664,58		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.351.479,93	85.538.944,90		
e	altre riserve indisponibili	14.839.803,17	13.632.295,91		
f	altre riserve disponibili	1.055.552,28	1.055.552,28		
III	Risultato economico dell'esercizio	-412.233,92	1.667.363,48	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.105.423,47	11.438.059,99	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	136.200.797,18	134.119.333,49		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.671.913,28	1.214.052,92	B3	B3
	TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI (B)	1.671.913,28	1.214.052,92		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	12.617.012,81	13.234.858,88		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.752.509,54	1.752.509,54		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 E D4
d	verso altri finanziatori	10.864.503,27	11.482.349,34	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.859.908,01	5.675.365,20	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.625.860,36	1.270.722,81		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	485.075,76	978.008,46		
c	imprese controllate	10.000,00	10.000,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.130.784,60	282.714,35		
5	Altri debiti	2.533.454,74	2.497.986,87	D12,D13,D14	D12,D13,D14
a	tributari	340.549,98	289.434,58		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	383,04	3.617,78		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	2.192.521,72	2.204.934,51		
	TOTALE DEBITI (D)	23.636.235,92	22.678.933,76		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	515.601,61	452.921,10	E	E
II	Risconti passivi	20.655.238,83	20.925.421,59	E	E
1	Contributi agli investimenti	20.492.464,82	20.681.260,57		
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.057.287,59	17.108.637,04		
b	da altri soggetti	3.435.177,23	3.572.623,53		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	162.774,01	244.161,02		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.170.840,44	21.378.342,69		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	182.679.786,82	179.390.662,86		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	26.539.900,91	25.798.173,86		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	26.539.900,91	25.798.173,86		

CONTO ECONOMICO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

	CONTO ECONOMICO	2025	2024	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	19.555.572,09	19.179.932,06		
2	Proventi da fondi perequativi	3.595.021,02	3.810.596,34		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.026.413,05	7.164.748,69		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>7.947.000,06</i>	<i>6.076.261,28</i>		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.079.412,99</i>	<i>1.088.487,41</i>		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.654.280,32	3.023.788,03	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.119.969,05</i>	<i>1.364.281,38</i>		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>765.203,84</i>	<i>895.236,02</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>769.107,43</i>	<i>764.270,63</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.819.789,80	1.678.374,49	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	36.651.076,28	34.857.439,61		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.514,12	153.864,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.352.116,82	18.948.179,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	330.286,41	319.990,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.567.756,12	3.442.863,49		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>5.367.756,12</i>	<i>3.442.863,49</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>100.000,00</i>	<i>0,00</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>100.000,00</i>	<i>0,00</i>		
13	Personale	3.970.841,10	4.067.498,37	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.564.855,61	3.894.596,64	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>17.881,47</i>	<i>17.881,47</i>	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.404.503,38</i>	<i>3.286.062,67</i>	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>142.470,76</i>	<i>590.652,50</i>	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	457.860,36	796.414,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	395.068,87	343.889,07	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	35.805.299,41	31.967.295,88		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	845.776,87	2.890.143,73		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	275.918,86	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	<i>275.918,86</i>	<i>0,00</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
20	Altri proventi finanziari	340.881,75	393.611,47	C16	C16
	Totale proventi finanziari	616.800,61	393.611,47		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	293.098,49	309.019,72	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	<i>293.098,49</i>	<i>309.019,72</i>		

CONTO ECONOMICO (Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)

	CONTO ECONOMICO	2025	2024	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	293.098,49	309.019,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	323.702,12	84.591,75		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	654.332,86	370.136,46	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-654.332,86	-370.136,46		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.971.998,99	1.072.835,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	37.611,61		E20c
e	Altri proventi straordinari	123.398,82	64.822,22		
	Totale proventi straordinari	2.095.397,81	1.175.269,73		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.731.031,58	1.568.842,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	20.591,64	265.434,47		E21d
	Totale oneri straordinari	2.751.623,22	1.834.277,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-656.225,41	-659.007,66		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-141.079,28	1.945.591,36		
26	Imposte (*)	271.154,64	278.227,88	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-412.233,92	1.667.363,48	E23	E23

CITTA' DI OSIMO



Comune di Osimo

Provincia di AN

Nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale

2025

Indice

Premesse	3
Il conto economico in sintesi	4
Lo stato patrimoniale in sintesi	5
A) Componenti positivi della gestione	7
B) Componenti negativi della gestione	8
Analisi Componenti negativi della gestione	10
C) Proventi ed oneri finanziari	13
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	14
E) Proventi ed oneri straordinari	15
Analisi Proventi ed oneri straordinari	17
Stato Patrimoniale	18
A) Crediti vs. lo stato ed altre amm.ni pubb. per partecipazione al f.do di dotazione	19
B) Immobilizzazioni	20
Immobilizzazioni immateriali	22
Immobilizzazioni materiali	23
Altre immobilizzazioni materiali	24
Immobilizzazioni finanziarie	25
Analisi Immobilizzazioni finanziarie	26
C) Attivo circolante	27
Analisi attivo circolante	29
D) Ratei e risconti	30
Analisi ratei e risconti attivi	31
A) Patrimonio netto	33
Analisi Patrimonio netto	34
B) Fondi per rischi ed oneri	35
Analisi Fondo rischi ed oneri	36
C) Trattamento di fine rapporto	37
D) Debiti	38
Analisi debiti	39
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	40
Conti d'ordine	41
Conclusioni	42

Premesse

Il Decreto Legislativo 118/2011 prevede all'articolo 2, co. 1, l'adozione ai fini conoscitivi, della contabilità economico-patrimoniale, che garantisca "la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale." Come prevede il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (allegato n.4/3 al D.Lgs. 118/2011) la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione dello stato patrimoniale, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente, come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. L'allegato 4/3 fa esplicito riferimento a un sistema contabile integrato, dove si prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento mentre le spese generano scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per le spese attinenti al perimetro sanitario, i trasferimenti e i contributi, le partite finanziarie e le partite di giro che si alimentano al momento dell'impegno.

Questa correlazione porta di fatto a una derivazione della contabilità economico-patrimoniale dalla contabilità finanziaria. Le scritture in partita doppia devono essere adeguate alle esigenze della contabilità economico-patrimoniale per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

In particolare:

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

Il conto economico in sintesi

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

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione. Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Tale conto è altresì redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2025, è stato pari a - 412.233,92

CONTO ECONOMICO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.651.076,28	34.857.439,61	1.793.636,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.805.299,41	31.967.295,88	3.838.003,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	323.702,12	84.591,75	239.110,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-654.332,86	-370.136,46	-284.196,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-656.225,41	-659.007,66	2.782,25
Imposte (*)	271.154,64	278.227,88	-7.073,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-412.233,92	1.667.363,48	-2.079.597,40

Lo stato patrimoniale in sintesi

Lo stato patrimoniale evidenzia la consistenza patrimoniale dell'Ente alla data del 31 dicembre.

L'Attivo è suddiviso seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente in quattro classi principali:

- Crediti verso lo stato ed altre P.A. Per la partecipazione al fondo di dotazione
- Immobilizzazioni
- Attivo circolante
- Ratei e risconti

Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in quattro classi principali:

- Patrimonio netto
- Debiti
- Trattamento di fine rapporto (TFR)
- Ratei e risconti.

In calce al passivo sono indicati i conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	146.962.632,05	144.793.501,10	2.169.130,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.716.666,41	34.596.365,13	1.120.301,28
D) RATEI E RISCONTI	488,36	796,63	-308,27
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	182.679.786,82	179.390.662,86	3.289.123,96

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	136.200.797,18	134.119.333,49	2.081.463,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.671.913,28	1.214.052,92	457.860,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)	23.636.235,92	22.678.933,76	957.302,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.170.840,44	21.378.342,69	-207.502,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	182.679.786,82	179.390.662,86	3.289.123,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	26.539.900,91	25.798.173,86	741.727,05

Conto Economico

A) Componenti positivi della gestione

Nella macro-voce componenti positivi della gestione confluiscono le entrate proprie dell'Ente proveniente dalla gestione ordinaria. In particolare si evidenziano:

Proventi da tributi: la voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertati al titolo 1 delle entrate (Tributi) e al titolo 4 relativo alle sanzioni per condoni edilizi.

Proventi da fondi perequativi: la voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale) e sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2025 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi: la voce rende tutti i proventi relativi all'anno 2025 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario. Sono altresì comprese ed esplicitamente evidenziate le quote annuali di contributi agli investimenti che nell'intenzione del legislatore servono a sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio ma derivano da interventi finanziati da contributi. Tale impostazione risulta di difficile ricostruzione in quanto sarebbe necessario esaminare con le nuove classi di cespiti tutti i contributi ricevuti negli esercizi passati.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: la voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate: Entrate extra-tributarie (da rette, tariffe canoni, fitti, ecc.) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce economica gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi riportati nella voce relativa ai proventi finanziari, oltre a quanto indicato fra i proventi diversi.

Altri ricavi e proventi diversi: Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende pertanto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti.

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione
A-1	Proventi da tributi	19.555.572,09	19.179.932,06	375.640,03
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.595.021,02	3.810.596,34	-215.575,32
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.026.413,05	7.164.748,69	1.861.664,36
A-3-a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.947.000,06	6.076.261,28	1.870.738,78
A-3-b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.079.412,99	1.088.487,41	-9.074,42
A-3-c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.654.280,32	3.023.788,03	-369.507,71
A-4-a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.119.969,05	1.364.281,38	-244.312,33
A-4-b	<i>Ricavi dalla vendita dei beni</i>	765.203,84	895.236,02	-130.032,18
A-4-c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	769.107,43	764.270,63	4.836,80
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.819.789,80	1.678.374,49	141.415,31
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	36.651.076,28	34.857.439,61	1.793.636,67

B) Componenti negativi della gestione

Nella macro-voce componenti negativi della gestione confluiscono le uscite proprie dell'Ente provenienti dalla gestione ordinaria.

In particolare si evidenziano:

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.01 del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto beni effettuate nel 2025, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari.

Prestazioni di servizi. Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi. La voce logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario al netto dei costi relativi all'utilizzo beni di terzi cui al Titolo 1.03.02.7. Corrisponde alle liquidazioni di spese per prestazioni di servizi acquisiti nel 2025, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. L'organizzazione del sistema di acquisto di servizi comunali è orientata ad effettuare contratti con decorrenza annuale, dal 1/01 al 31/12 e questo limita grandemente la necessità di effettuare ratei e risconti in fase di scritture di assestamento.

Utilizzo beni di terzi. Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce logicamente si collega con le spese registrate al Titolo 1.03.02.07 (locazioni di immobili, noleggi, ecc.) del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi ecc. del 2025, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari.

Trasferimenti e contributi. Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria nel Titolo 1.04 e nel titolo 2.03.

Personale. Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende inoltre le spese relative ai Buoni Pasto.

Ammortamenti e svalutazioni Gli ammortamenti compresi nel conto economico comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio. I beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art 2 del D.lgs 42/2004 codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art 136 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento (si veda all. 4/3 D.lgs 118/2011 punto 4.18).

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile

Accantonamento per rischi. L'accantonamento rappresenta la quota di incremento per accantonamento rischi per passività potenziali dell'esercizio e trova corrispondenza con l'accantonamento effettuato in sede di contabilità finanziaria.

Altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione. E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria parte nel macroaggregato 109 "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte nel 110 "altre spese correnti".

B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.514,12	153.864,34	12.649,78
B-10	Prestazioni di servizi	21.352.116,82	18.948.179,34	2.403.937,48
B-11	Utilizzo beni di terzi	330.286,41	319.990,28	10.296,13
B-12	Trasferimenti e contributi	5.567.756,12		
B-12-a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.367.756,12	3.442.863,49	1.924.892,63
B-12-b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	100.000,00	0,00	100.000,00
B-12-c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	100.000,00	0,00	100.000,00
B-13	Personale	3.970.841,10	4.067.498,37	-96.657,27
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	3.564.855,61	3.894.596,64	-329.741,03
B-14-a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.881,47	17.881,47	0,00
B-14-b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.404.503,38	3.286.062,67	118.440,71
B-14-c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
B-14-d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	142.470,76	590.652,50	-448.181,74
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	457.860,36	796.414,35	-338.553,99
B-18	Oneri diversi di gestione	395.068,87	343.889,07	51.179,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.805.299,41	31.967.295,88	3.838.003,53

Analisi Componenti negativi della gestione

B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio degli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali è così suddiviso

Voce delle imm. Immateriali	Quota Ammortamento
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.221,28
Altri beni immateriali	7.660,19
TOTALE	17.881,47

B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

Il dettaglio degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali è così suddiviso

Voce delle imm. Materiali	Quota Ammortamento
Fabbricati ad uso abitativo	38.964,83
Fabbricati ad uso commerciale	8.166,24
Fabbricati ad uso scolastico	431.605,44
Infrastrutture stradali	1.981.531,96
Impianti sportivi	326.681,99
Fabbricati destinati ad asili nido	15.305,68
Musei, teatri e biblioteche	51.950,72
Fabbricati ad uso strumentale	125.088,39
Altri beni immobili diversi	168.513,02
Altri beni materiali diversi	256.695,11
TOTALE	3.404.503,38

B14d) Svalutazione dei crediti:

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE perchè incrementato dei crediti stralciati.

Il FSC è quindi pari a:

$$\text{FSC} = \text{FCDE} + \text{crediti stralciati es. 2023} + \text{crediti stralciati es. 2025}$$

$$17.706.148,10 = 9.116.410,90 + 7.428.730,47 + 1.161.006,73$$

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE rispetto a quello del 2024 in base alle sue 2 differenti componenti:

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE DA TRIBUTI	8.018.032,59	6.798.039,39	-1.219.993,20	Sopravvenienza attiva
FCDE DA ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	2.175.900,75	2.318.371,51	142.470,76	Accantonamento
TOTALE	10.193.933,34	9.116.410,90	-1.077.522,44	

B17) Altri accantonamenti

Nell'esercizio in corso sono stati effettuati accantonamenti per euro 457.860,36 così suddivisi:

- Fondo contenzioso per euro 60.000,00
- Indennità di fine mandato del sindaco per euro 2.415,00

- Fondo rinnovo contrattuale per euro 300.000,00
- Fondo passività potenziali per euro 95.445,36

C) Proventi ed oneri finanziari

Nella macro-voce proventi ed oneri finanziari sono iscritte le voci provenienti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

In particolare si evidenziano:

Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni

Altri proventi finanziari. Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

Interessi ed altri oneri finanziari. Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica e dunque corrispondenti in linea di massima con l'impegnato. La cadenza finanziaria degli interessi passivi esclude l'esigenza di effettuare ratei passivi o risconti attivi.

C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2025	2024	Variazione
	Proventi finanziari	616.800,61	393.611,47	223.189,14
C-19	Proventi da partecipazioni	275.918,86	0,00	275.918,86
C-19-a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
C-19-b	<i>da società partecipate</i>	275.918,86	0,00	275.918,86
C-19-c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	340.881,75	393.611,47	-52.729,72
	Totale proventi finanziari	616.800,61	393.611,47	223.189,14
	Oneri finanziari	293.098,49	309.019,72	-15.921,23
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	293.098,49	309.019,72	-15.921,23
C-21-a	Interessi passivi	293.098,49	309.019,72	-15.921,23
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	293.098,49	309.019,72	-15.921,23
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	323.702,12	84.591,75	239.110,37

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Nella macro-voce rettifiche di valore attività finanziarie sono iscritte le voci provenienti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	2025	2024	Variazione
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	654.332,86	370.136,46	284.196,40
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	-654.332,86	-370.136,46	-284.196,40

E) Proventi ed oneri straordinari

Nella macro-voce proventi ed oneri straordinari sono iscritte le voci provenienti dalla gestione straordinaria dell'Ente.

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

Proventi da trasferimenti in conto capitale. La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Plusvalenze patrimoniali. Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

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

Trasferimenti in conto capitale. In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

Minusvalenze patrimoniali. Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2025	2024	Variazione
E-24	Proventi straordinari	2.095.397,81	1.175.269,73	920.128,08
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienza attive e insussistenze del passivo	1.971.998,99	1.072.835,90	899.163,09
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	37.611,61	-37.611,61
E-24-e	Altri proventi straordinari	123.398,82	64.822,22	58.576,60
	Totale proventi straordinari	2.095.397,81	1.175.269,73	920.128,08
E-25	Oneri straordinari	2.751.623,22	1.834.277,39	917.345,83
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.731.031,58	1.568.842,92	1.162.188,66
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	20.591,64	265.434,47	-244.842,83
	Totale oneri straordinari	2.751.623,22	1.834.277,39	917.345,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-656.225,41	-659.007,66	2.782,25

Analisi Proventi ed oneri straordinari**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo**

Descrizione	Importo
Variazione negative degli impegni	244.289,60
Rettifiche positive del patrimonio	507.716,79
Diminuzione FCDE	1.219.993,20
TOTALE	1.971.998,99

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Descrizione	Importo
Variazione negative degli accertamenti	2.694.033,58
Rimborsi di imposte e tasse correnti	36.998,00
TOTALE	2.731.031,58

Stato Patrimoniale

Attivo

A) Crediti vs. lo stato ed altre amm.ni pubb. per partecipazione al f.do di dotazione

A	CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2025	2024	Variazione
A	Crediti vs. Lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00

B) Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del CC che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio

B-I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2025	2024	Variazione
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.394,02	19.615,30	-10.221,28
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	0,02	7.660,21	-7.660,19
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (B-I)		9.394,04	27.275,51	-17.881,47
B-II-1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2025	2024	Variazione
B-II-1	Beni demaniali	45.381.449,85	44.805.419,17	576.030,68
B-II-1-1.1	Terreni	3.359.448,85	3.331.311,86	28.136,99
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.725.372,51	4.618.874,69	106.497,82
B-II-1-1.3	Infrastrutture	37.296.628,49	36.855.232,62	441.395,87
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B-II-1)		96.111.136,47	94.827.298,45	1.283.838,02
B-III-2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2025	2024	Variazione
B-III-2	Altre immobilizzazioni immateriali	44.328.959,87	43.948.375,16	380.584,71
B-III-2-2.1 Terreni		11.827.106,54	11.798.448,22	28.658,32
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	31.482.569,56	31.231.677,17	250.892,39
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	622.310,32	596.200,29	26.110,03
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	295.711,03	240.083,21	55.627,82

B-III-2-2.5Mezzi di trasporto	35.915,11	59.466,27	-23.551,16
B-III-2-2.6Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.7Mobili e arredi	60.847,31	18.000,00	42.847,31
B-III-2-2.8Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.99 Altri beni materiali	4.500,00	4.500,00	0,00
B-III-3 Immobilizzazioni in corso e acconti	6.400.726,75	6.073.504,12	327.222,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(B-III-2)	96.111.136,47	94.827.298,45	1.283.838,02
B-IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2025	2024	Variazione
B-IV-1 Partecipazioni in	50.810.173,79	49.906.999,39	903.174,40
B-IV-1-a <i>Imprese controllate</i>	48.374.318,68	49.013.877,28	-639.558,60
B-IV-1-b <i>Imprese partecipate</i>	2.435.855,11	893.122,11	1.542.733,00
B-IV-1-c <i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2 Crediti verso	31.927,75	31.927,75	0,00
B-IV-2-a <i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b <i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c <i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d <i>Altri soggetti</i>	31.927,75	31.927,75	0,00
B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B-IV)	50.842.101,54	49.938.927,14	903.174,40

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, nel contesto dell'armonizzazione contabile rappresentano elementi patrimoniali non monetari, privi di consistenza fisica, ma identificabili e in grado di produrre benefici economici o utilità sociale per l'ente locale su un arco temporale pluriennale.

Le principali categorie includono:

- **Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:** Capitalizzabili solo se relativi a progetti realizzabili e con utilità pluriennale.
- **Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno:** Ad esempio, i software gestionali acquistati o sviluppati internamente.
- **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:** Diritti acquisiti per l'utilizzo di beni di terzi o per l'esercizio di attività specifiche.
- **Immobilizzazioni in corso e acconti:** Somme pagate per beni immateriali non ancora completati o entrati in funzione.
- **Altre immobilizzazioni immateriali:** Costi per miglorie su beni di terzi (se non separabili dal bene stesso) o oneri pluriennali diversi.

B-I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2025	2024	Variazione
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.394,02	19.615,30	-10.221,28
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	0,02	7.660,21	-7.660,19
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (B-I)		9.394,04	27.275,51	-17.881,47

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

B-II-1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2025	2024	Variazione
B-II-1	Beni demaniali	45.381.449,85	44.805.419,17	576.030,68
B-II-1-1.1	<i>Terreni</i>	3.359.448,85	3.331.311,86	28.136,99
B-II-1-1.2	<i>Fabbricati</i>	4.725.372,51	4.618.874,69	106.497,82
B-II-1-1.3	<i>Infrastrutture</i>	37.296.628,49	36.855.232,62	441.395,87
B-II-1-1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B-II-1)	96.111.136,47	94.827.298,45	1.283.838,02

Altre immobilizzazioni materiali

B-III-2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2025	2024	Variazione
B-III-2	Altre immobilizzazioni immateriali	44.328.959,87	43.948.375,16	380.584,71
B-III-2-2.1	Terreni	11.827.106,54	11.798.448,22	28.658,32
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	31.482.569,56	31.231.677,17	250.892,39
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	622.310,32	596.200,29	26.110,03
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	295.711,03	240.083,21	55.627,82
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	35.915,11	59.466,27	-23.551,16
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	60.847,31	18.000,00	42.847,31
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	4.500,00	4.500,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso e acconti	6.400.726,75	6.073.504,12	327.222,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(B-III-2)		96.111.136,47	94.827.298,45	1.283.838,02

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

B-IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2025	2024	Variazione
B-IV-1	Partecipazioni in	50.810.173,79	49.906.999,39	903.174,40
B-IV-1-a	<i>Imprese controllate</i>	49.790.906,97	49.013.877,28	777.029,69
B-IV-1-b	<i>Imprese partecipate</i>	1.019.266,82	893.122,11	126.144,71
B-IV-1-c	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	31.927,75	31.927,75	0,00
B-IV-2-a	<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	<i>Altri soggetti</i>	31.927,75	31.927,75	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B-IV)		50.842.101,54	49.938.927,14	903.174,40

Analisi Immobilizzazioni finanziarie**B-IV-1-a Imprese controllate**

Imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
ASSO Azienda Speciale Servizi Osimo	100,00	1.289.935,60	- 639.558,60	650.377,00
OSIMO SERVIZI SPA	100,00	1.017.644,00	350.852,00(*)	1.368.496,00
CENTRO MARCHE ACQUE SRL	50,16705	46.671.930,18	1.068.969,04	47.740.899,22
Ecofon Conero spa	25,00	34.367,50	-3.232,75	31.134,75
TOTALE		49.013.877,28	427.029,69	49.440.906,97

(*) Di cui 852,00 relativi a variazione secondo la valutazione al metodo del patrimonio netto, e 350.000,00 legati all'impegno 2025/1427 per aumento di capitale.

B-IV-1-b Imprese partecipate

Imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
S.A.N. S.P.A. – SOCIETÀ ER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.	0,56116	130.784,45	-11.451,51	119.242,94
ATO 3- Autorità di ATO 3 Marche Centro	8,48	467.223,73	97.834,52	565.058,25
AATO 2 – Autorità di ATO n. 2	7,17	295.113,93	39.851,70	334.965,63
TOTALE		893.122,11	126.234,71	1.019.266,82

C) Attivo circolante

L'attivo circolante rappresenta quella parte del patrimonio di un ente locale costituita da elementi che non sono destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio, ma che sono destinati a trasformarsi in liquidità entro il breve termine (solitamente 12 mesi).

Nello Stato Patrimoniale armonizzato, l'attivo circolante è suddiviso in quattro categorie principali:

- Rimanenze
- Crediti
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- Disponibilità liquide

C	ATTIVO CIRCOLANTE	2025	2024	Variazione
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
C-II	Crediti	0,00	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	1.669.234,06	2.223.343,33	-554.109,27
C-II-1-a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.669.234,06	2.223.343,33	-554.109,27
C-II-1-c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.857.834,97	3.369.687,14	1.488.147,83
C-II-2-a	<i>Verso amministrazioni pubbliche</i>	4.403.957,69	3.122.779,64	1.281.178,05
C-II-2-b	<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	<i>Verso altri soggetti</i>	453.877,28	246.907,50	206.969,78
C-II-3	Verso clienti e utenti	635.672,97	395.964,95	239.708,02
C-II-4	Altri Crediti	343.194,49	655.033,68	-311.839,19
C-II-4-a	<i>Verso l'erario</i>	0,00	15.477,11	-15.477,11
C-II-4-b	<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	<i>altri</i>	343.194,49	639.556,57	-296.362,08
	Totale crediti	7.505.936,49	6.644.029,10	861.907,39
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-1	<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00
C-III-2	<i>Titoli</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	20.355.856,47	19.529.830,94	826.025,53
C-IV-1-a	<i>Istituto tesoriere</i>	20.355.856,47	19.529.830,94	826.025,53
C-IV-1-b	<i>Presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	7.854.873,45	8.422.505,09	-567.631,64
C-IV-3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	28.210.729,92	27.952.336,03	258.393,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.716.666,41	34.596.365,13	1.120.301,28

Analisi attivo circolante

C-II) Crediti

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 7.505.936,49 sommando il FCDE pari ad euro 9.116.410,90, il saldo dei depositi postali al 31-12-2025 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 67.382,77 ed i depositi bancari pari ad euro 7.787.490,68 si ottiene:

$$7.505.936,49 + 9.116.410,90 + 67.382,77 + 7.787.490,68 = 24.477.220,84$$

I residui attivi conservati al 31-12-2025 sono infatti pari ad euro 24.477.220,84

Riassumendo:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	7.505.936,49
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	17.706.148,10
(+)	Depositi postali	67.382,77
(+)	Depositi bancari	7.787.490,68
(-)	Saldo IVA a credito da dichiarazione	8.589.737,20
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(-)	Altri crediti non connessi a residui	
=	RESIDUI ATTIVI	24.477.220,84

C-IV) Disponibilità liquide

C-IV-1 Conto di tesoreria

Il fondo di cassa al 31-12-2025 pari ad euro 20.355.856,47 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a Istituto tesoriere.

C-IV-2 Altri depositi bancari e postali

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali al 31-12-2025 pari ad euro 67.382,77

Tesoreria	13.243,81
Vigili urbani	23.982,31
Pubblicità-affissioni	14.701,67
Luci votive	1.904,55
Equitalia	13.550,43
TOTALE	67.382,77

D) Ratei e risconti

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

I **ratei attivi** sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

I **risconti attivi** sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

D	RATEI E RISCONTI	2025	2024	Variazione
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	488,36	796,63	-308,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	488,36	796,63	-308,27

Analisi ratei e risconti attivi

D2) Risconti Attivi

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri.

Nell'anno in corso vi sono confluiti i premi assicurativi per euro 488,36 per bolli, pagati anticipatamente e di competenza anche dell'esercizio 2026.

Stato Patrimoniale Passivo

A) Patrimonio netto

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

A PATRIMONIO NETTO		2025	2024	Variazione
A-I	Fondo di dotazione	13.460.452,35	13.460.452,35	0,00
A-II	Riserve	110.047.155,28	107.553.457,67	2.493.697,61
A-II-b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
A-II-c	<i>da permessi di costruire</i>	7.800.319,90	7.326.664,58	473.655,32
A-II-d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	86.351.479,93	85.538.944,90	812.535,03
A-II-e	<i>altre riserve indisponibili</i>	14.839.803,17	13.632.295,91	1.207.507,26
A-II-f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.055.552,28	1.055.552,28	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	-412.233,92	1.667.363,48	-2.079.597,40
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.105.423,47	11.438.059,99	1.667.363,48
A-V	Riserve negativi per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		136.200.797,18	134.119.333,49	2.081.463,69

Analisi Patrimonio netto

Nel corso dell'esercizio 2025 il patrimonio netto è aumentato di euro 2.081.463,69. Tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro -412.233,92 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.207.507,26 confluite nelle riserve indisponibili;
- 2) Dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 1.286.190,35

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2025 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 2.081.463,69:

$$1.207.507,26 + 1.286.190,35 - 412.233,92 = 2.081.463,69$$

Inoltre è stata adeguata la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in base ai dati dell'inventario. Nell'esercizio 2025 la riserva è stata aumentata di euro 812.535,03, prelevati dalla riserva da permessi di costruire.

L'utile dell'anno precedente è stato imputato alla riserva di risultati economici di esercizi precedenti.

B) Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di **fondi oneri**, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o **fondi rischi**.

I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.

Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2025	2024	Variazione
B-1	Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.671.913,28	1.214.052,92	457.860,36
	TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI (B)	1.671.913,28	1.214.052,92	457.860,36

Analisi Fondo rischi ed oneri

B-3) Altri fondi

Dettaglio altri fondi	2025	2024	Variazioni
Fondo contenzioso	119.631,62	59.631,62	60.000,00
Indennità di fine mandato del Sindaco	4.558,73	2.143,73	2.415,00
Fondo rinnovo contrattuale	514.314,07	214.314,07	300.000,00
Fondo passività potenziali	970.804,54	875.359,18	95.445,36
Fondo incentivi UTC	30.396,57	30.396,57	0,00
Fondo perdite società partecipate	32.207,75	32.207,75	0,00
TOTALE	1.671.913,28	1.214.052,92	457.860,36

C) Trattamento di fine rapporto

C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2025	2024	Variazione
C	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00

D) Debiti

D	DEBITI	2025	2024	Variazione
D-1	Debiti da finanziamento	12.617.012,81	13.234.858,88	-617.846,07
D-1-a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
D-1-b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	1.752.509,54	1.752.509,54	0,00
D-1-c	<i>verso banche e tesorerie</i>	0,00	0,00	0,00
D-1-d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.864.503,27	11.482.349,34	-617.846,07
D-2	Debiti verso fornitori	6.859.908,01	5.675.365,20	1.184.542,81
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.625.860,36	1.270.722,81	355.137,55
D-4-a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
D-4-b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	485.075,76	978.008,46	-492.932,70
D-4-c	<i>imprese controllate</i>	10.000,00	10.000,00	0,00
D-4-d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
D-4-e	<i>altri soggetti</i>	1.130.784,60	282.714,35	848.070,25
D-5	Altri debiti	2.533.454,74	2.497.986,87	35.467,87
D-5-a	<i>tributari</i>	340.549,98	289.434,58	51.115,40
D-5-b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	383,04	3.617,78	-3.234,74
D-5-c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
D-5-d	<i>altri</i>	2.192.521,72	2.204.934,51	-12.412,79
TOTALE DEBITI (D)		23.636.235,92	22.678.933,76	957.302,16

Analisi debiti

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 23.636.235,92 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 12.617.012,81, il debito IVA pari ad euro 17.414,00 e aggiungendo debiti per interessi da finanziamento pari ad euro 3.629,59 si ottiene:

$$23.636.235,92 - 12.617.012,81 - 17.414,00 + 3.629,59 = 11.005.438,70$$

I residui passivi conservati al 31-12-2025 sono pari ad euro 10.258.608,11 dai quali vanno sommati euro 746.830,59 per fatture già capitalizzate in passato di cui si è dilazionato il pagamento in quanto si tratta di debiti non direttamente connessi ai residui.

$$10.258.608,11 + 746.830,59 = 11.005.438,70$$

Riassumendo:

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	23.636.235,92
(-)	Debiti da finanziamento	12.617.012,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	17.414,00
(+)	Residui titolo IV+interessi mutui	3.629,59
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(-)	Altri residui non connessi a debiti	746.830,59
=	RESIDUI PASSIVI	10.258.608,11

D1) Debiti da finanziamento

Debiti da finanziamento al 01-01-2025	13.234.858,88	
Rimborso al titolo 4	621.475,66	-
Accensione nuovi prestiti titolo 6		+
Interessi passivi titolo 1.7. a residuo	3.629,59	+
Interessi pagati a residuo		-
Insussistenza su interessi a residuo		-
DEBITI DA FINANZIAMENTO AL 31-12-2025	12.617.012,81	

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2025	2024	Variazione
E-I	Ratei passivi	515.601,61	452.921,10	62.680,51
E-II	Risconti passivi	20.655.238,83	20.925.421,59	-270.182,76
E-II-1	Contributi agli investimenti	20.492.464,82	20.681.260,57	-188.795,75
<i>E-II-1-a</i>	<i>Da altre amministrazioni pubbliche</i>	17.057.287,59	17.108.637,04	-51.349,45
E-II-1-b	Da altri soggetti	3.435.177,23	3.572.623,53	-137.446,30
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	162.774,01	244.161,02	-81.387,01
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		21.170.840,44	21.378.342,69	-207.502,25

Conti d'ordine

I conti d'ordine si trovano in calce allo stato patrimoniale e sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi e che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

CONTI D'ORDINE	2025	2024	Variazione
1) Impegni su esercizi futuri	26.539.900,91	25.798.173,86	741.727,05
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	26.539.900,91	25.798.173,86	741.727,05

Conclusioni

In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico-patrimoniali, si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31-12-2025 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce Fondi per rischi ed oneri al netto del FCDE che è stato decurtato dai corrispondenti crediti.



IFEL OBIETTIVI IN COMUNE

SOCIALE • ASILI NIDO • TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI



SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER GLI ASILI NIDO 2025

Comune

OSIMO (AN)

1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio

In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza

MAPPATURA DEI POSTI	2018		2025			
	Fonte dato	Asili nido	Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R01 - Posti comunali (numero)			201			
R02 - Posti privati (numero)	ISTAT	60	15			
R02A - Posti statali (numero)						
MAPPATURA DELL'UTENZA RESIDENTE in strutture gestite dal Comune/forma associata o convenzionate con riserva di posti	2025					
			Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R03 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per strutture gestite dal comune/forma associata o convenzionate con riserva di posti (Euro)						
R04 - Compartecipazione da parte dell'utente (Euro)						
	2018		2025			
		Asili nido	Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R05 - Bambini gestiti dal comune direttamente (numero)			201			
R06 - Bambini gestiti dal comune tramite esternalizzazione (numero)						
R07 - Bambini gestiti dalla forma associata direttamente						

(numero)						
R08 - Bambini gestiti dalla forma associata tramite esternalizzazione (numero)						
R09 - Bambini gestiti in convenzione con strutture private (numero)						
R10 - TOTALE Utenti asili nido pubblici e in convenzione con riserva di posti con strutture private (numero)	FC50U-2018	181	201	0	0	0
R11 - di cui bambini lattanti (numero)			45			
R12 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo pieno (numero)			125			
R13 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo parziale (numero)			76			
R14 - di cui bambini che usufruiscono del servizio di refezione (numero)			125			
R15 - di cui a tempo parziale (numero)						
R10A - Valore riportato nel rigo R10 relativo al 2018 non corretto e/o che ha subito riduzioni						NO

	2018		2025		
R16 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per asili nido NON gestiti dal comune/forma associata e NON convenzionati con riserva di posti	Euro	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard	Euro	Numero beneficiari di contributi e/o voucher	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
	0	0	0	0	0
R16A - L'Ente ha trasferito le risorse aggiuntive assegnate all'Ambito territoriale di riferimento o ad altra forma associata con vincolo di nuovi utenti negli altri comuni dell'ambito territoriale di riferimento?					NO
				Euro	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
R16B - Risorse aggiuntive trasferite all'Ambito territoriale sociale o ad altra forma associativa				0	0
ALTRE INFORMAZIONI	2025				
	Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia	
R17 - Numero posti comunali utilizzati da bambini residenti in altro comune					
R18 - Numero posti comunali non utilizzati					
R19 - Popolazione 0-36 mesi residente	ISTAT	Età 0 anni (01-12 mesi)			216
	ISTAT	Età 1 anni (13-24 mesi)			226
	ISTAT	Età 2 anni (25-36 mesi)			235
R19A - Totale popolazione residente (tutte le età anagrafiche)					34792
COPERTURA DEL SERVIZIO			2018	2025	
R20 - Popolazione 3-36 mesi residente			780	623	
R21 - Percentuale di copertura pubblica del servizio di asili nido			23,21%	32,26%	
R22 - Percentuale di copertura pubblica e privata del servizio di asili nido			30,90%	34,67%	
				Euro	
R23 - Spesa complessiva del comune per erogare i servizi di asili nido (compreso Voucher e/o contributi)				920.568,88	

Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2025-2027.

2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025-2027

	2025 dato definitivo	2026 dato definitivo	2027 dato indicativo
R24 - Obiettivo di servizio: Numero utenti Asili nido aggiuntivi	16	16	37
R25 - Costo standard di riferimento per un utente a tempo pieno (euro)	7.668,12	7.668,06	7.782,86
R26 - Risorse aggiuntive assegnate nel 2023 per il potenziamento degli asili nido (euro)	122.689,98	122.688,93	287.965,93

Nel 2026 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi (dato definitivo) in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2026.
L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

In proiezione al 2027 al Comune sono stati assegnati provvisoriamente utenti aggiuntivi (dato indicativo) in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio del 33% (copertura pubblico/privata). L'ente locale deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

Nel 2025 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2025.

L'ente locale deve, quindi, procedere alla verifica del Quadro 3 di rendicontazione degli obiettivi di servizio 2025 e del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

3 - QUADRO DI RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025	
	Numero utenti aggiuntivi
R27 - Obiettivo di servizio 2025 per il potenziamento degli asili nido	16
RENDICONTAZIONE 2025	Numero utenti aggiuntivi
R28 - TOTALE RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025	20

Nel 2025 l'ente ha rendicontato il numero di utenti aggiuntivi coerentemente con l'obiettivo di servizio.

L'ente deve, quindi, procedere alla compilazione del Quadro 4 della relazione in formato libero.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO	
	2027
R29 - Utenti residenti o a carico dell'ente serviti in asili nido comunali o in altre strutture comunali (sezioni primavera, spazi gioco) o in asili nido privati o altre strutture private (sezioni primavera, spazi gioco, nidi domiciliari) con riserva di posti o anticipatori della scuola dell'infanzia (solo per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti)	

R29V - VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI SERVIZIO ASSEGNATI (R29 - R10 prima colonna - R24 terza colonna)

-218

L'Ente ha obiettivi di servizio assegnati per l'anno 2027.
Il numero di utenti previsti dall'Ente per gli asili nido non garantisce un adeguato potenziamento del servizio per l'anno 2027.
L'Ente deve raggiungere gli obiettivi di servizio assegnati per l'anno 2027, altrimenti rischia la procedura di commissariamento.

R29A - L'Ente ha investimenti in corso o programmati per l'ampliamento della disponibilità di posti in asili nido comunali?

NO

MAPPATURA DELL'OFFERTA NON RESIDENTE OFFERTA SOVRACOMUNALE DEL SERVIZIO			
Nel caso di utilizzo dei posti comunali di asilo nido per utenti residenti in altri comuni, indicare per ogni comune di provenienza il numero di bambini serviti			
Comune di residenza		Numero utenti residenti in altro comune Anno 2025	Presenza di una gestione associata o di una convenzione con riserva di posti
R30			
R31			
R32			
R33			
R34			
R35			
R36			
R37			
R38			
R39			
R40			
R41			
R42			
R43			
R44			
R45			
R46			
R47			
R48			
R49			
R50			
R51			
R52			
R53			
R54			
R55			
R56			
R57			
R58			
R59			
R60	TOTALE	0	

R61 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

L'Ente attraverso l'attivazione di ulteriori 20 posti bambino ha raggiunto ampiamente l'obiettivo 2025.



QUADRO 1 - AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Comune

OSIMO (AN)

	N° di utenti serviti 2019	N° di utenti serviti 2025	Totale annuo ore di assistenza 2025	Media annua ore di assistenza 2025
INTERVENTI E SERVIZI				
M12 - Utenti famiglia e minori	675	1097	2600	2
M15 - Utenti disabili	468	523	1800	3
M18 - Utenti con dipendenze e salute mentale	124	170	260	2
M21 - Utenti anziani	611	713	1900	3
M24 - Utenti immigrati e nomadi	933	978	800	1
M27 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	158	639	1600	3
M30 - Utenti Multiutenza	0	0		
CONTRIBUTI ECONOMICI				
M35 - Utenti famiglia e minori	761	975		
M36 - Utenti disabili	112	180		
M37 - Utenti con dipendenze e salute mentale	35	72		
M38 - Utenti anziani	77	136		
M39 - Utenti immigrati e nomadi	285	342		
M40 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	128	477		
M41 - Utenti Multiutenza	0	0		

STRUTTURE				
M44 - Utenti famiglia e minori	413	480	0	0
M47 - Utenti disabili	18	18	0	0
M50 - Utenti con dipendenze e salute mentale	0	1	0	0
M53 - Utenti anziani	0	6	0	0
M56 - Utenti immigrati e nomadi	0	0	0	0
M59 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	0	0	0	0
R0A - Utenti Multiutenza	0	0		
R0B - TOTALE UTENTI	4798	6807		

Informazioni relative all'Ambito territoriale sociale (ATS) cui appartiene il Comune	
R0C - Denominazione ATS (fonte:Ministero del Lavoro)	ATS 13 - OSIMO
R0D - Ente/Comune capofila dell'ATS (fonte:Ministero del Lavoro)	OSIMO
R0E - Numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione a livello di ATS (fonte: Stima sulla base delle relazioni di rendicontazione del sociale anno 2024)	1 assistente sociale ogni: 4517 abitanti

Informazioni relative al Comune	2020	2025
R01 - Numeri di assistenti sociali in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)	0	4
R01A - Numeri di assistenti sociali forniti dalla forma associata o dall'ambito territoriale sociale (ATS)		1
R01B - Numeri di assistenti sociali in rapporto alla popolazione a livello di Comune [1:R03/(R01+R01A)]		1:6958
<p>Nel 2025 per il Comune il numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione è risultato pari a 1 ogni 6958 abitanti. Va segnalato che nei servizi sociali è attualmente definito un LEP relativo al numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione in ogni ambito territoriale sociale (ATS), in ragione di un assistente sociale ogni 5.000 abitanti, nella prospettiva di raggiungere un più avanzato obiettivo di servizio, pari a un assistente ogni 4.000 abitanti (L.178/2020). La Legge di bilancio 2022 dispone che le maggiori risorse assegnate per il potenziamento dei servizi sociali comunali nell’ambito del FSC siano utilizzate anche con la finalità di avvicinarsi al LEP sopra richiamato, in modo che venga gradualmente raggiunto l'obiettivo di servizio di un rapporto tra assistenti sociali impiegati nei servizi sociali territoriali e popolazione residente pari a 1 a 6.500.</p>		
R02 - Numero di altre figure professionali(educatori, ecc.) in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)	0	0
R02X - di cui Numero di psicologi in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)		
R02Y - di cui Numero di educatori professionali socio-pedagogici in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante		

esternalizzazione)	
R02A - Numero di altre figure professionali (educatori., ecc.) fornite dalla forma associata, dall'ambito territoriale sociale (ATS) o finanziate con gli appositi fondi ministeriali	1
R03 - Numero di abitanti	34792
R04 - Livello di Servizio 2025 (% di utenti serviti rispetto alla popolazione)	19,56
R05 - Livello di servizio di riferimento 2025 (% di utenti figurativi standard rispetto alla popolazione)	7,96

Nel 2025 il livello di servizio effettivamente erogato dall'ente locale è risultato NON inferiore al livello di servizio di riferimento.

L'ente locale deve quindi procedere alla compilazione del quadro 2 di autodiagnosi della spesa per il sociale.

QUADRO 2 - AUTODIAGNOSI DELLA SPESA PER IL SOCIALE		
R06 - Fabbisogno standard monetario sociale 2025-2027	2.970.329,58	
	2017	2021
R07 - Spesa storica calcolata con il questionario dei fabbisogni standard	3.339.518,29	5.016.867,11
R08 - Risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2025	112.181,73	

La spesa dell'ente locale è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale. Anche il livello dei servizi è risultato non inferiore a quello di riferimento.

L'ente non deve compilare il Quadro 3 degli obiettivi di servizio.

L'ente locale può quindi procedere alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO
R16 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

NOTA BENE

Il raggiungimento dell’obiettivo di servizio deve essere certificato attraverso la compilazione della relazione di monitoraggio da allegare al rendiconto annuale dell’ente e da trasmettere a SOGEI S.p.a. entro il 31 maggio 2026. Cambiando lo stato della relazione in "Fine processo e invio a SOGEI" questa relazione di rendicontazione verrà considerata definitiva, non sarà più modificabile e sarà inviata alla SOGEI S.p.a. per chiudere l’iter amministrativo entro i prossimi giorni.



IFEL OBIETTIVI IN COMUNE

SOCIALE • ASILI NIDO • TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI



TRASPORTO SCOLASTICO
STUDENTI CON DISABILITA'

SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER IL TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' 2025

Comune

OSIMO (AN)

1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio	2018	2025
<i>In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza</i>	Numero	Numero
UTENTI RESIDENTI O A CARICO DELL'ENTE		
R01 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dal comune (Scuola dell'infanzia)		18
R02 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dalla forma associata (Scuola dell'infanzia)		0
R03 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		114
R04 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		0
R05 - TOTALE Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati		132
SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO		
R06 - Studenti con disabilità trasportati dal comune (Scuola dell'infanzia)		7
R07 - Studenti con disabilità trasportati in forma associata (Scuola dell'infanzia)		0
R08A - Studenti con disabilità trasportati dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		17
R08B - Studenti con disabilità trasportati dal comune (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)	0	3

R09A - Studenti con disabilità trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		0	
R09B - Studenti con disabilità trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)	0	0	
R10 - TOTALE Studenti con disabilità trasportati	7	27	
R11 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato individualizzato senza presenza di assistente		3	
R12 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato individualizzato con presenza di assistente		12	
R13 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato collettivo senza presenza di assistente		0	
R14 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato collettivo con presenza di assistente		12	
R15 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico collettivo con presenza di assistente		0	
R16 - di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico collettivo senza presenza di assistente		0	
		2025	
R17 - Totale studenti con disabilità in età scolastica (infanzia, primaria e secondaria di 1°grado) residenti o a carico del Comune		154	
R18 - Studenti con disabilità della scuola dell’infanzia, primaria e secondaria di primo grado, residenti o a carico del comune, per i quali è accertata la necessità di un trasporto scolastico, in qualunque modalità organizzativa (dedicato o meno, individualizzato o collettivo, con o senza assistente), e che NON RISULTANO beneficiari né del servizio né di contributi e/o voucher erogati alle famiglie		0	
	Euro	Numero beneficiari di contributi e/o voucher	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
R19 - Contributi e/o voucher erogati direttamente alle famiglie per acquisto di servizi di trasporto scolastico con disabilità	0	0	0
R20A - Miglioramento del servizio	28.300		2
R20B - L'Ente ha trasferito le risorse aggiuntive assegnate all'Ambito territoriale di riferimento o ad altra forma associata con vincolo di nuovi utenti negli altri comuni dell'ambito territoriale di riferimento ?		NO	
Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2025-2026.			

2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025-2026			
	2025 dato definitivo		2026 dato definitivo
R21 - Obiettivo di servizio - Numero utenti trasporto studenti con disabilità aggiuntivi	5	8	
R22 - Costo standard di riferimento per utente (euro)	4.389,04	4.383,66	
R23 - Risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento del trasporto scolastico disabili (euro)	21.945,22	35.069,26	

Nel 2026 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi 8 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2026.

L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

Nel 2025 al Comune sono stati assegnati gli utenti aggiuntivi in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo 2025.

L'ente deve, quindi, procedere alla visualizzazione del Quadro 3 di rendicontazione degli obiettivi di servizio 2025 e alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

3 - QUADRO DI RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025

	Numero utenti aggiuntivi
R24 - Obiettivo di servizio 2025 per il potenziamento del trasporto scolastico di studenti con disabilità	5
RENDICONTAZIONE 2025	Numero utenti aggiuntivi
R25 - TOTALE Utenti trasporto scolastico di studenti con disabilità	19

Nel 2025 l'ente ha raggiunto l'obiettivo di servizio incrementando il numero di utenti trasportati disabili.

Procedere alla compilazione del Quadro 4 della relazione in formato strutturato.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO

R26 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

il servizio di trasporto alunni disabili è gestito in massima parte da Osimo Servizi Spa società in house del Comune di Osimo oltre ad alcuni interventi /trasporti che vengono effettuati attraverso la collaborazione attiva di ETS del territorio.

Comune di OSIMO

Provincia di ANCONA

**Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di
governo dell'Ente nell'anno 2025
(art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)**


**SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE
NELL'ANNO 2025**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo (euro)
NON E' STATA SOSTENUTA ALCUNA SPESA DI RAPPRESENTANZA		
Totale		

Osimo , lì


IL VICE SEGRETARIO DELL'ENTE

Dott.ssa Anna Tiberi

 ANNA TIBERI
02.04.2026 09:11:51
GMT+02:00

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Dott.ssa Anna Tiberi

 ANNA TIBERI
02.04.2026 09:11:51
GMT+02:00

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Dott. Stefano Quarchioni.....

Dott. Vincenzo Galasso.....

Rag. Maria Sabina Rommozzi.....





Comune di Osimo

Provincia di AN



Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2025

Indice

Premesse	4
Sistemi dei controlli interni.....	6
Bilancio di previsione	10
Variazioni di bilancio.....	11
Quadro generale riassuntivo	12
La gestione di cassa	14
Indicatore della tempestività dei pagamenti	15
Il risultato di amministrazione	16
Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio.....	17
Analisi della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	18
Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio	20
Conto economico	21
Conto del patrimonio	22
Analisi delle risorse accantonate, vincolate e quota destinata ad investimenti.....	23
Allegato a/1 - risorse accantonate	24
Altri accantonamenti da dettegiare in composizione avanzo.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità' (FCDE).....	27
Allegato a/2 - risorse vincolate	28
Dettaglio vincoli formalmente attribuiti dall'ente e degli altri vincoli.....	32
Allegato a/3 - risorse destinate agli investimenti	33
Verifica degli equilibri di bilancio	34
Entrate	38
Entrate titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	39
Entrate titolo 2 - Trasferimenti correnti	40
Entrata titolo 3 - Entrate extratributarie	41
Analisi proventi da servizi a domanda individuale.....	42
Entrate titolo 4 - Entrate in conto capitale	43
Entrate titolo 5 -Entrate da riduzione di attività' finanziarie.....	44
Entrate Titolo 6 - Accensione Prestiti.....	45
Entrate titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere - cassiere	46
Entrate Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro.....	47
Spese	48
Spese titolo 1 - Spese correnti.....	49
Spesa del personale	50
Spese titolo 2 - Spese in conto capitale.....	52
Principali investimenti finanziati nell'esercizio	53
Spese titolo 3 - Spese per incremento di attività' finanziarie	59
Spese titolo 4 - Rimborso di prestiti	60
Spese titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	61
Spese Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	62
Livello di indebitamento	64
Gestione residui	65
Analisi residui attivi con anzianità' superiore a cinque anni.....	67
Analisi residui passivi con anzianità' superiore a cinque anni	69
Fondo pluriennale vincolato	70

Altri aspetti della gestione	71
Enti e organismi strumentali	72
Partecipazioni e collaborazioni esterne.....	74
Fideiussioni ed altre garanzie prestate dall'ente.....	75
Strumenti finanziari derivati	76
Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali.....	77
Progetti PNRR	78
Altri allegati al rendiconto	81
Allegato dei contratti di partenariato pubblico privato DM 10/10/24	82
Schede di rendicontazione servizi sociali comunali	83

Premesse

La presente Relazione della Giunta sulla gestione è un documento, allegato al Rendiconto, che illustra gli aspetti di natura finanziaria, economica e patrimoniale. In particolare, secondo quanto previsto dal vigente ordinamento degli Enti Locali, la Relazione della Giunta sulla gestione:

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti (art. 151 c. 6 del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL);
- contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (art. 231 del D. Lgs n. 267/2000);
- Illustra in particolare le seguenti informazioni (art.11 comma 6 del D. Lgs 118/2011):
- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote accantonate (allegato a/1), delle quote vincolate (allegato a/2) e delle quote destinate agli investimenti (allegato a/3) che compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo per le quote vincolate, i vincoli derivanti da leggi e principi contabili, derivanti da trasferimenti, derivanti da mutui e altri finanziamenti, i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza e fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di cassa, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento nonché l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione, evidenziando analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio sul residuo debito garantito dall'Ente a seguito della definitiva escussione della garanzia;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- informazioni sui contratti di locazione finanziaria e di partenariato pubblico privato

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

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

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

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

– l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

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

Sistemi dei controlli interni

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

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

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

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

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

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

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

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità

dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano

esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;

- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;
- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

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

relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

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

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

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

Previsioni definitive e impegni di spesa

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

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

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

Bilancio di previsione

Il Bilancio di Previsione finanziario 2025 / 2027, è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 4 del 27/01/2025 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione 2025 / 2027 e documenti allegati – D.Lgs. 118/2011 modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014".

Inoltre con:

deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 8 del 17/02/2025 è stato approvato il PEG Piano Esecutivo di Gestione 2025 / 2027 (risorse finanziarie);

Con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 24 del 03/04/2025 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025 / 2027.

Variazioni di bilancio

Nel corso dell'esercizio 2025 sono state apportate al bilancio di previsione finanziario le seguenti variazioni:

Tipologia Atto	N. Atto	Data Atto	Tipologia Variazione
DETRMINA GENERICA	5069	17-02-2025	competenza e cassa
Decreto di LIQ. Con Doppia FIRMA	5201	24-03-2025	competenza
Consiglio comunale	11	11-04-2025	competenza e cassa
Giunta comunale	33	28-04-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	879	13-06-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	12	30-06-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	24	08-07-2025	competenza e cassa
DETRMINA GENERICA	1013	11-07-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	34	31-07-2025	competenza e cassa
Giunta comunale	61	10-09-2025	competenza e cassa
DETRMINA GENERICA	5906	17-09-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	54	30-09-2025	competenza e cassa
DETRMINA GENERICA	1469	03-10-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	61	27-10-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	1557	29-10-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	1000	07-11-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	6135	10-11-2025	competenza e cassa
Consiglio comunale	71	28-11-2025	competenza e cassa
DETRMINA GENERICA	6337	04-12-2025	competenza e cassa
DETRMINA GENERICA	6446	16-12-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	1003	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1004	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1005	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1006	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1002	30-12-2025	competenza
Giunta comunale	6567	30-12-2025	competenza e cassa
Giunta comunale	6571	30-12-2025	competenza e cassa
Determinazione dirigenziale	1000	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1001	30-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1007	31-12-2025	competenza
Determinazione dirigenziale	1000	20-03-2026	competenza
Determinazione dirigenziale	1000	16-01-2025	cassa
Giunta comunale	1001	20-05-2025	cassa
Giunta comunale	17	27-02-2025	cassa

Quadro generale riassuntivo

Il quadro generale riassuntivo al 31-12-2025, a livello di previsioni definitive di competenza accertamenti e incassi delle entrate, e previsioni definitive di competenza impegni e pagamenti delle spese, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa inizio esercizio		19.529.830,94			
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.835.670,52		Disavanzo di amministrazione	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.056.759,47				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	15.588.387,45				
di cui FPV in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	23.150.593,11	22.789.349,22	Titolo 1 Spese correnti	32.229.855,26	0,00
			Fondo Pluriennale Vincolato	1.174.655,25	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	7.865.613,05	6.627.143,23			
Titolo 3 Entrate tributarie	5.342.562,30	5.243.103,23	Titolo 2 Spese c/capitale	5.463.402,39	5.636.956,21
			Fondo pluriennale vincolato	15.632.359,05	
			- di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato debito	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	2.300.206,41	1.963.697,54	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	350.000,00	350.000,00
			Fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	529.283,96			
Totale Entrate finali	38.658.974,87	37.152.577,18	Totale Spese finali	54.850.271,95	35.778.312,15
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	621.475,66	621.475,66
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	3.658.431,81	3.747.254,11	Titolo 7 Spese c/terzi	3.658.431,81	3.674.017,95
Totale entrate dell'esercizio	42.317.406,68	40.899.831,29	Totale spese dell'esercizio	59.130.179,42	40.073.805,76
Totale complessivo ENTRATE	63.798.224,12	60.429.662,23	Totale complessivo SPESE	59.130.179,42	40.073.805,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPET/FONDO CASSA	4.668.044,70	20.355.856,47

TOTALE A PAREGGIO	63.798.224,12	60.429.662,23	TOTALE A PAREGGIO	63.798.224,12	60.429.662,23
------------------------------	---------------	---------------	------------------------------	---------------	---------------

La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31-12-2025 è pari ad euro 20.355.856,47 come risulta dalla seguente tabella:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				19.529.830,94
RISCOSSIONI	(+)	4.828.207,02	36.071.624,27	40.899.831,29
PAGAMENTI	(-)	6.974.579,94	33.099.225,82	40.073.805,76
SALDO DI CASSA AL 31 Dicembre	(=)			20.355.856,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 Dicembre	(=)			20.355.856,47

Indicatore della tempestività dei pagamenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il comune di Osimo presenta un indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2025 pari a - **7,84** mentre lo stock del debito dei debiti residui scaduti e non pagati al 31.12.2025, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013, comunicati mediante Piattaforma dei Crediti Commerciali ai sensi dell'art.1, comma 867 della Legge n. 145/2018 è il seguente:

- numero imprese creditrici al 31.12.2025 **n. 62**
- ammontare debiti scaduti e non pagati al 31.12.2025: **€ 109.886,28**

Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2025 rileva un risultato di amministrazione di euro 17.767.454,90 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				19.529.830,94
RISCOSSIONI	(+)	4.828.207,02	36.071.624,27	40.899.831,29
PAGAMENTI	(-)	6.974.579,94	33.099.225,82	40.073.805,76
SALDO DI CASSA AL 31 Dicembre	(=)			20.355.856,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 Dicembre	(=)			20.355.856,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.231.438,43	6.245.782,41	24.477.220,84
Di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00	67.382,77	67.382,77
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.034.668,81	9.223.939,30	10.258.608,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.174.655,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.632.359,05
FONDO PLURIENNALE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			17.767.454,90

Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio

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

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

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

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

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

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità.

I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

Nel corso dell'anno 2025 non si sono riconosciuti debiti fuori bilancio e dalle dichiarazioni consegnate dai dirigenti del comune di Osimo, non si rileva la presenza di debiti fuori bilancio da dover riconoscere.

Analisi della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

L'esercizio 2025 rileva una composizione del risultato di amministrazione di euro così determinata:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025(4)	9.116.410,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)(5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	32.207,75
Fondo contezioso	119.631,62
Altri Accantonamenti	1.520.073,91
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	63.597,00
Totale parte accantonata (B)	10.851.921,18
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	462.776,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.444.978,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	316.988,99
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	853.500,00
Altri vincoli	51.738,45
Totale parte vincolata (C)	4.129.983,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	563.085,50
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	2.222.465,22

Nello schema di rendiconto di gestione l' allegato "Risultato di amministrazione" ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell' esercizio e la sua composizione. L' art. 42 e gli articoli 186 e 187 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto del 2000, dettano la disciplina del risultato di amministrazione, integrata dal punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il risultato di amministrazione alla fine dell' esercizio è costituito dal fondo di cassa maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale. Gli enti che hanno attivato anche il fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie inseriscono nel prospetto anche tale voce. Il prospetto si presenta suddiviso in due sezioni, la prima riguarda l' ammontare del risultato di amministrazione mentre la seconda la sua composizione.

Poiché il risultato di amministrazione finale è definito come un saldo algebrico, si sottolinea la necessità di determinare le poste che lo compongono nel rispetto della disciplina armonizzata: fondo di cassa, residui attivi, residui passivi e fondo pluriennale vincolato. In attuazione dell' art. 42 del presente decreto, così come dell' art. 186 del TUEL, per i quali il risultato di amministrazione "...non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate Relazione e Nota Integrativa della Giunta al Rendiconto di Gestione esercizio 2023 12 dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio...", il fondo pluriennale vincolato è una posta che riduce il risultato di amministrazione finale (identificata dalla lettera A), concorrendo con il segno (-) alla somma algebrica che lo determina.

Il primo comma dell' art. 42 citato, come anche l' articolo 187 del TUEL, precisano che il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati per poi affermare che: "... Nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate ed accantonate, la differenza è iscritta nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare..." .

Pertanto, nella seconda sezione del prospetto, il risultato di amministrazione è articolato nelle diverse quote che lo compongono e la quota libera (identificata dalla lettera E) è determinata come differenza, se positiva, tra l'importo del risultato di amministrazione (lettera A) e le quote accantonate (lettera B), vincolate (lettera C) e destinate agli investimenti (lettera D).

L'uso della quota libera del risultato di amministrazione è disciplinato dal comma 6 dell'articolo n. 42 del presente decreto, dal comma 2 dell'art. 187 del TUEL e dal paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il quale precisa "che la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità...". Pertanto, la quota libera del risultato di amministrazione sarà utilizzata nel rispetto di tali priorità. Analisi delle risorse accantonate - vincolate e quota destinata ad investimenti.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio

Di seguito viene mostrato l'andamento del risultato d'amministrazione degli ultimi 3 esercizi.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	20.358.502,12	19.876.136,09	17.767.454,90
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	10.065.714,28	11.407.986,26	10.851.921,18
Parte vincolata (C)	3.806.789,26	4.103.276,76	4.129.983,00
Parte destinata agli investimenti (D)	872.416,24	1.531.224,05	563.085,50
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	5.613.582,34	2.833.649,02	2.222.465,22

Conto economico

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

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

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.651.076,28	34.857.439,61	1.793.636,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.805.299,41	31.967.295,88	3.838.003,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	323.702,12	84.591,75	239.110,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-654.332,86	-370.136,46	-284.196,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-656.225,41	-659.007,66	2.782,25
Imposte (*)	271.154,64	278.227,88	-7.073,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-412.233,92	1.667.363,48	-2.079.597,40

Conto del patrimonio

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

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	146.962.632,05	144.793.501,10	2.169.130,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.716.666,41	34.596.365,13	1.120.301,28
D) RATEI E RISCONTI	488,36	796,63	-308,27
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	182.679.786,82	179.390.662,86	3.289.123,96

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	136.200.797,18	134.119.333,49	2.081.463,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.671.913,28	1.214.052,92	457.860,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)	23.636.235,92	22.678.933,76	957.302,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.170.840,44	21.378.342,69	-207.502,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	182.679.786,82	179.390.662,86	3.289.123,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	26.539.900,91	25.798.173,86	741.727,05

Analisi delle risorse accantonate, vincolate e quota destinata ad investimenti

Nel rispetto della normativa vigente, tra gli allegati obbligatori al Rendiconto della gestione devono essere inseriti distinti prospetti che rappresentano il dettaglio analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione (allegato a/1), il dettaglio delle quote vincolate del risultato di amministrazione (allegato a/2) e il prospetto delle quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione (allegato a/3).

I prospetti allegati a/1 a/2 a/3 al risultato di amministrazione riferiti alle quote accantonate, vincolate e destinate ad investimenti confluite nel risultato di amministrazione, espongono l'evoluzione in corso d'anno delle varie componenti e vengono ulteriormente dettagliati nella presente relazione.

I prospetti denominati allegati a/1 a/2 a/3 al rendiconto, approvati con DM del 1.08.2019, sono finalizzati a conciliare la rendicontazione contabile finanziaria con le esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici e dell'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. La compilazione dei prospetti comporta un analitico esame delle singole poste di accantonamento o vincolo, con particolare riferimento alla natura delle entrate che le originano, all'impiego in corso d'anno e alle quote già presenti nel rendiconto dell'esercizio precedente.

Si tratta di una analisi molto complessa sia per quanto attiene la verifica del rispetto delle destinazioni di spesa che per quanto attiene la gestione e il monitoraggio nel tempo; la necessità di analisi a livello di singolo impegno/accertamento comporta infatti una puntuale verifica delle rilevazioni contabili che contrastano con la necessità di semplificazione ed efficienza dell'azione amministrativa richiedendo registrazioni sempre più complesse che spostano l'attenzione dalla visione d'insieme al dettaglio, con tutti i rischi che ne conseguono oltre che un notevole carico di lavoro per il servizio finanziario.

Allegato a/1 - risorse accantonate

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto.

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 01-01-2025	Risorse accantonate applicate nel bilancio dell'esercizio 2025	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione 2025 accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31-12-2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità D.L.35/2013					
	TOTALE Fondo anticipazioni di liquidità D.L.35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
	Fondo perdite società partecipate	32.207,75	0,00	0,00	0,00	32.207,75
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	32.207,75	0,00	0,00	0,00	32.207,75
	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso civile	59.631,62	0,00	0,00	60.000,00	119.631,62
	TOTALE Fondo contenzioso	59.631,62	0,00	0,00	60.000,00	119.631,62
	Accantonamento x FCDDE					
	Accantonamento x FCDDE	10.193.933,34	0,00	0,00	-1.077.522,44	9.116.410,90
	TOTALE Accantonamento x FCDDE	10.193.933,34	0,00	0,00	-1.077.522,44	9.116.410,90
	Fondo garanzia debiti commerciali					
	TOTALE Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica					

0000330.00	FONDO FINANZA PUBBLICA ANNI 2025-2029 CONCERTO CON IL MINISTERO INTERNO 04 MARZO 2025 ART.1 COMMA788 DELLA	0,00	0,00	63.597,00	63.597,00
TOTALE Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	63.597,00	63.597,00
Accantonamento residui perenti(solo per le regioni)					
TOTALE Accantonamento residui perenti(solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo					
0002482.00	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	2.143,73	0,00	2.415,00	4.558,73
0000076.00	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	214.314,07	0,00	150.000,00	514.314,07
Fondo incentivi UTC		30.396,57	0,00	0,00	30.396,57
0000065.00	FONDO ACCANTON.PASSIVITA' POTENZIALI	875.359,18	0,00	38.288,50	970.804,54
TOTALE Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo		1.122.213,55	0,00	190.703,50	1.520.073,91
TOTALE		11.407.986,26	0,00	254.300,50	10.851.921,18

Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo

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

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

Inoltre il decreto correttivo della Riforma Contabile approvato il 1 agosto 2019, ha introdotto ulteriori nuovi allegati derivanti dalla definizione del risultato di amministrazione.

In particolare i prospetti da compilare sono:

- allegato a/1 (quote del risultato di amministrazione accantonate)
- allegato a/2 (quote del risultato di amministrazione vincolate)
- allegato a/3 (quote del risultato di amministrazione destinate)

ALLEGATO A/1 RELATIVO ALLE QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATE

B6 ALTRI ACCANTONAMENTI DA DETTAGLIARE IN COMPOSIZIONE AVANZO

B6-4 FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Nel fondo passività potenziale dell'allegato a/1 del risultato di amministrazione sono state inserite le seguenti voci:

- € 229.034,58 accantonamento per pagamento fatture GSE extra gettito fotovoltaico da ricevere
- € 610.978,12 a copertura di eventuali passività che si potrebbero generare a seguito della chiusura in disavanzo del bilancio 2024 dell'Azienda speciale A.S.S.O., a fronte di possibili interventi che potrebbero rendersi necessari nei confronti dell'azienda speciale, al fine di tutelare gli equilibri del bilancio dell'Ente.
- € 35.346,48 per differenza riscontrata nella definizione dei debiti e crediti della società Astea spa relativamente al Pef Tari anno 2024, al fine di garantire la copertura dell'eventuale debito, al termine della definizione della corretta applicazione della somma.
- € 57.156,86 per differenza riscontrata nella definizione dei debiti e crediti della società Astea spa relativamente al Pef Tari anno 2025, al fine di garantire la copertura dell'eventuale debito, al termine della definizione della corretta applicazione della somma.

Fondo crediti di dubbia esigibilita' (FCDE)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALI RESIDUI ATTIVI (c=a+b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e) / (c)
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.458.301,10	5.764.678,52	8.222.979,62	6.748.039,39	6.798.039,39	82,67
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.932.495,12	263.313,68	2.195.808,80	0,00	0,00	0,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.277.806,42	2.489.858,41	3.767.664,83	2.318.371,51	2.318.371,51	61,53
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	576.585,01	1.926.097,14	2.502.682,15	0,00	0,00	0,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	7.787.490,68	7.787.490,68	0,00	0,00	0,00
	TOTALI	6.245.187,65	18.231.438,43	24.476.626,08	9.066.410,90	9.116.410,90	

Allegato a/2 - risorse vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Di seguito il riepilogo delle risorse vincolate:

Tipo	Prospetto riassuntivo	Importo
A	Vincoli derivanti dalla Legge	462.776,59
B	Vincoli derivanti da Trasferimenti	2.444.978,97
C	Vincoli derivanti da mutui	316.988,99
D	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	853.500,00
E	Altri vincoli	51.738,45
F	Totale risorse vincolate (A+B+C+D+E)	4.129.983,00

CAPITOLO DI ENTRATA - DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA - DESCRIZIONE	Risorse vincolate nel Risultato di amministr azione al 01-01-2025	Risorse vincolate applicate nel bilancio dell'eserci zio 2025	Entrate vincolate accertate nell'eserci zio 2025	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserci zio o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31-12- 2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserci zio o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazi one di residui attivi vincolati o eliminazio ne del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazi one di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazi one nell'eserci zio N di impegni finanziati dal fondo pluriennal e vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserci zio N-1 non reimpegna ti nell'eserci zio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-N	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31-12-N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)-(g)	(i)= (a)+(c)- (d)-(e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
Eccedenza piano finanziario Tari	Eccedenza piano finanziario Tari	89.307,47	0,00	186.253,64	0,00	0,00	14,25	0,00	186.253,64	275.546,86
PROVENTI SANZIONI CDS AUTOVELOX STRADE NON COMUNALI	TRASFERIM. PROVINCIA QUOTA PARTE SANZIONI AUTOVELOX (AVANZO VINCOLATO)	18.493,69	18.493,69	11.513,65	18.493,69	0,00	0,00	0,00	11.513,65	11.513,65
incentivi UTC 20%		11.323,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.323,67
Fondo funzioni fondamentali -covid 19	RESTITUZIONE ALLO STATO DELLA QUOTA ANNO 2025 DELLE RISORSE COVID TRIENNIO 2020/2022 IN ECESSO	228.111,75	76.037,25	0,00	76.037,25	0,00	0,00	0,00	0,00	152.074,50
Indennità posizione P.O.		12.317,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.317,91
TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		359.554,49	94.530,94	197.767,29	94.530,94	0,00	14,25	0,00	197.767,29	462.776,59
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Contr. Reg. non autosufficienza	0,00	81.774,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.774,16
CONTR.REG.FONDO NON AUTOSUFF.ATS 13 (+ CAP.U.1149- 1150-1344)	SERVIZIO ASSISTENZA EDUCATIVA PRESSO CENTRI ESTIVI (AVANZO VINCOLATO)	12.258,28	7.058,28	44.448,68	0,00	0,00	0,00	0,00	51.506,96	56.706,96
FONDO P.O.R. MIGLIORMENTO E POTENZIAMENTO SERVIZI D'AMBITO (1361-1362-1363-1835)	contrib. regione POR marche	55.745,52	0,00	97.841,50	0,00	0,00	-29,28	0,00	97.841,50	153.616,30
CONTRIBUTO DISABILITA' SENSORIALE (US.1168)	contributo regione sensoriali	17.881,51	0,00	83.366,14	0,00	0,00	0,00	0,00	83.366,14	101.247,65
PROGETTO POR 9.1 TIROCINI INCLUSIONE SOCIALE (U 1254)	TRASFERIMENTI PER TIROCINI INCLUSIONE SOCIALE POR 9.1 (AVANZO 19)	90.917,74	90.917,74	0,00	88.517,74	0,00	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00

[illegible]

CARIVERONA PROGETTO CASAMICA	Progetto Rigenerazione Urbana Foro Boario									
FONDO MINISTERIALE AUTISMO TRAMITE ASP 9 (U 1172-1173)	Tasferimento ministeriale autismo ASP9	40.335,77	40.335,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.335,77	40.335,77
CONTRIB. REG.LE FONDO SPECIALE ELIMINAZ. BARRIERE ARCH.CHE (U 1978)	TRASFERIMENTI BARRIERE ARCHITETTONICHE (AVANZO VINC.)	46.507,96	46.507,96	0,00	46.507,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTR. MIMISTERO MAGGIORI RISORSE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI (U 1668)	INTEGRAZIONE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI (AVANZO VINC.)	8.643,70	8.643,70	0,00	8.643,70	0,00	-73,75	0,00	0,00	73,75
CONTRIBUTO DA REGIONE MARCHE FONDI MIUR PER ISTRUZIONE (1476-1776)	Integrazione corrispettivi abbattimento rette 0-6 anni contributo regione	0,00	0,00	9.771,11	0,00	0,00	0,00	0,00	9.771,11	9.771,11
TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti		2.776.524,83	852.589,90	532.481,11	919.321,82	0,00	-55.294,85	0,00	465.749,19	2.444.978,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
vincolo da mutui erogati	0,00	316.958,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	0,00	0,00	316.988,99
TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		316.958,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	0,00	0,00	316.988,99
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Convenzione ANAS rotatoria Osimo Stazione (inv.)	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
RISCONTRO AVANZI VINCOLATI LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA VIABILITA' NUOVO OSPEDALE INRCA	0,00	248.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.500,00
QUOTA PNRR PROGETTO PINQUA S.LUCIA NON CONCLUSO DA RESTITUIRE	0,00	0,00	0,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.000,00	255.000,00
TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		598.500,00	0,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.000,00	853.500,00
Altri vincoli da specificare										
vincolo 10% alienazioni	0,00	28.067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.067,00
alienazioni di aree cimiteriali	0,00	23.671,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.671,45
TOTALE Altri vincoli da specificare		51.738,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.738,45
TOTALE risorse vincolate (h=h\1+h\2+h\3+h\4+h\5)		4.103.276,76	947.120,84	985.248,40	1.013.852,76	0,00	-55.310,60	0,00	918.516,48	4.129.983,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m\1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m\2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m\3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m\4)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m\5)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m\1+m\2+m\3+m\4+m\5))									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\1=l\1-m\1)									197.767,29	462.776,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\2=l\2-m\2)									465.749,19	2.444.978,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\3=l\3-m\3)									0,00	316.988,99
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\4=l\4-m\4)									255.000,00	853.500,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\5=l\5-m\5)									0,00	51.738,45
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)									918.516,48	4.129.983,00

Dettaglio vincoli formalmente attribuiti dall'ente e degli altri vincoli

C4 VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

- € 350.000,00 Accantonamento per Convenzione ANAS rotatoria Osimo Stazione (inv.)
- € 248.500,00 Accantonamento per restituzione contributo per lavori di realizzazione della viabilità nuovo ospedale Inrca;
- € 255.000,00 Accantonamento per restituzione quota PNRR Progetto Pinqua S.Lucia non concluso

C5 ALTRI VINCOLI DA SPECIFICARE

- € 28.067,00 vincolo 10% alienazioni
- € 23.671,45 vincolo alienazioni di aree cimiteriali

Allegato a/3 - risorse destinate agli investimenti

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 42, comma 4, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 1, del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

CAPITOLO DI ENTRATA - DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA - DESCRIZIONE	Risorse destinate agli investimenti al 01-01-2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazi one	Fondo plurien. vinc. al 31-12-2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazi one	Cancellazion e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti3 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazi one (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31- 12- N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)- (d)-(e)
Parte Destinata agli Investimenti							
Parte Destinata a investimenti 0,00		1.531.224,05	1.286.190,35	1.144.654,32	1.119.361,54	-9.686,96	563.085,50
TOTALE Parte Destinata agli Investimenti		1.531.224,05	1.286.190,35	1.144.654,32	1.119.361,54	-9.686,96	563.085,50
TOTALE		3.062.448,10	2.572.380,70	2.289.308,64	2.238.723,08	-19.373,92	1.126.171,00
		Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
		Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					563.085,50

Verifica degli equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli: Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e di cui alla lettera b):

a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.

b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili. Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 "il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio".

Come si evince dal prospetto sottostante, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, rispettando gli obiettivi suddetti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.056.759,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.358.768,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

C)Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.229.855,26
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.174.655,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - tit 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale <u>amm.to</u> dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	621.475,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.389.541,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	872.120,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M)Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.261.662,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	254.300,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	663.513,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.343.848,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-810.365,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.154.214,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.963.549,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.588.387,45
Q1) Fondo pluriennale vincolato spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.300.206,41

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.463.402,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.632.359,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	350.000,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		406.382,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	255.002,94
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.379,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.379,16
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziari	(+)	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		4.668.044,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025		254.300,50
Risorse vincolate nel bilancio		918.516,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.495.227,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-810.365,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.305.593,30
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-810.365,58
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.261.662,60
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	872.120,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025(1)	(-)	254.300,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-810.365,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	663.513,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.282.093,30

Entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A)*100
TITOLO 1	22.453.933,94	23.150.593,11	20.692.292,01	89,38
TITOLO 2	9.533.579,25	7.865.613,05	5.933.117,93	75,43
TITOLO 3	5.869.573,68	5.342.562,30	4.064.755,88	76,08
TITOLO 4	9.963.158,14	2.300.206,41	1.723.621,40	74,93
TITOLO 5	700.000,03	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	700.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	16.375.860,00	3.658.431,81	3.657.837,05	99,98
Totale	70.596.105,04	42.317.406,68	36.071.624,27	85,24

Entrate titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'andamento delle entrate del Titolo I nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18.862.210,00	19.555.572,09	103,68
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità;	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.591.723,94	3.595.021,02	100,09
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.453.933,94	23.150.593,11	103,10

Entrate titolo 2 - Trasferimenti correnti

L'andamento delle entrate del Titolo II nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.845.690,68	7.294.794,48	82,47
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	87.300,00	84.230,00	96,48
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	41.000,00	27.000,00	65,85
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	31.000,00	31.000,00	100,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	528.588,57	428.588,57	81,08
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	9.533.579,25	7.865.613,05	82,50

Entrata titolo 3 - Entrate extratributarie

L'andamento delle entrate del Titolo III nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.885.417,28	2.709.199,76	93,89
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività; di controllo e repressione delle irregolarità; e degli illeciti	1.371.000,00	1.282.704,54	93,56
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	396.000,00	340.881,75	86,08
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	275.880,00	275.918,86	100,01
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	941.276,40	733.857,39	77,96
Totale TITOLO 3		5.869.573,68	5.342.562,30	91,02

Analisi proventi da servizi a domanda individuale

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

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

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

SERVIZIO	Entrate	Costi	Copertura
Impianti sportivi	117.156,62	428.074,18	27,37%
Illuminazione votiva	220.599,65	55.405,66	100,00%
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali auditorium, palazzi dei congressi e sim	19.716,00	45.285,88	43,54%
Mostre ed eventi culturali	42.731,00	115.146,00	37,11%
TOTALI	400.203,27	643.911,72	62,15%

Tabella dei servizi a domanda individuale gestiti dalla ASSO Azienda Speciale Servizi Osimo

Servizio	Entrate	Costi	% Copertura
Mensa	€ 886.564,00	€ 1.735.618,00	51,09%
Asili Nido	€ 571.000,00	€ 1.519.528,00	37,58%
Centro Aquilone (compreso l'estivo)	€ 101.830,00	€ 272.275,00	37,40%
Teatro	€ 38.150,00	€ 257.465,00	14,18%
Grotte	€ 85.674,00	€ 180.841,00	47,38%
TOTALI SERVIZI ASSO	€ 1.683.218,00	€ 3.965.727,00	42,44%

* Il calcolo per la copertura dei costi per il Servizio Asili Nido considera i costi al 50%.

Entrate titolo 4 - Entrate in conto capitale

L'andamento delle entrate del Titolo IV nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	170.000,00	201.022,61	118,25
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.648.996,32	906.998,94	10,49
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	93.000,00	81.370,04	87,49
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.051.161,82	1.110.814,82	105,67
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	9.963.158,14	2.300.206,41	23,09

Entrate titolo 5 -Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

L'andamento delle entrate del Titolo V nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	700.000,03	0,00	0,00
Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,03	0,00	0,00

Entrate Titolo 6 - Accensione Prestiti

L'andamento delle entrate del Titolo VI nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	700.000,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	700.000,00	0,00	0,00

Entrate titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere - cassiere

L'andamento delle entrate del Titolo VII nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

L'andamento delle entrate del Titolo IX nel esercizio 2025 è il seguente:

Tipologia	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	%
		(A)	(B)	Accertato
				(B/A)*100
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13.070.860,00	3.646.905,04	27,90
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3.305.000,00	11.526,77	0,35
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.375.860,00	3.658.431,81	22,34

Spese

L'andamento degli impegni di competenza delle spese, articolate in titoli, risulta il seguente:

Spese	Prev. Definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza		Pagamenti in c/competenza		Residui generati da competenza
		Impegni (A)	%	Pagamenti (B)	%	(A-B)
Titolo 1	38.539.022,78	32.229.855,26	83,63	24.694.158,49	64,08	7.535.696,77
Titolo 2	30.464.321,65	5.463.402,39	17,93	4.020.773,56	13,20	1.442.628,83
Titolo 3	1.065.050,15	350.000,00	32,86	350.000,00	32,86	0,00
Titolo 4	632.667,90	621.475,66	98,23	621.475,66	98,23	0,00
Titolo 5	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.375.860,00	3.658.431,81	22,34	3.412.818,11	20,84	245.613,70
Totale	92.076.922,48	42.323.165,12	45,97	33.099.225,82	35,95	9.223.939,30

Spese titolo 1 - Spese correnti

L'andamento delle uscite del Titolo I nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
101	Redditi da lavoro dipendente	4.669.162,33	3.906.171,16	83,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	409.004,29	339.477,30	83,00
103	Acquisto di beni e servizi	23.777.568,12	21.908.517,93	92,14
104	Trasferimenti correnti	7.160.450,57	5.367.756,12	74,96
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	144.858,00	49.417,43	34,11
110	Altre spese correnti	2.071.100,57	365.416,83	17,64
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	306.878,90	293.098,49	95,51
Totale Titolo 1	Spese correnti	38.539.022,78	32.229.855,26	83,63

Spesa del personale

Relativamente alla spesa del personale si evidenzia il rispetto della coerenza delle spese del personale rendiconto anno 2025 rispetto al limite della media del triennio 2011-2013 ai sensi dell'art. 1 commi 555/557-quotar L. 27 dicembre 2006 n. 296, così come dal seguente prospetto:

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE SPESE DI PERSONALE TRIENNIO 2025 CON IL LIMITE DELLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 <i>(art. 1, commi 557/557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296)</i>			
N.D.	Voce A SOMMARE	Rif. al bilancio o normativo	SPESA ANNO 2025
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato , compreso il segretario comunale	Int. 01	€ 2.972.222,90
2	Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	Int. 01	€ -
3	Collaborazioni coordinate e continuative	Art. 14, comma 2 L. n. 89/2014 e Art. 1, c. 557-bis,	
4	Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro	L. 296/06	€ 105.000,00
5	Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)		
6	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		€ -
7	Incarichi dirigenziali ex art. 110 TUEL	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	€ 47.748,91
8	Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL	Circ. RGS 9/06	€ 7.703,56
9	Oneri contributivi a carico ente		€ 850.500,21
10	IRAP	Int. 07	€ 262.926,89
11	Oneri per lavoratori socialmente utili		
12	Buoni pasto		€ 35.995,58
13	Assegno nucleo familiare		€ -
14	Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.) accantonamento personale giudice di pace	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	€ -
15	Spese per missioni e formazione		€ 14.362,46
16	Altro previsione rinnovi contrattuali per adeguamento contratti Enti Locali	Legge n.145/2018	
17	TOTALE SPESE DI PERSONALE (VOCI DA 1 A 16)		€ 4.296.460,51

N.D.	Voci A DETRARRE	Rif. al bilancio o normativo	SPESA ANNO 2025
------	-----------------	------------------------------	-----------------

18	Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni	Circ. RGS 9/06	€	28.953,65
19	Spese sostenute per categorie protette ex legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)	Circ. RGS 9/06	€	123.559,45
20	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge		€	-
21	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		€	-
22	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (progetto Educare in Comune)		€	8.000,00
23	Spese di personale a tempo determinato per progetto PNRR		€	-
24	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate		€	-
25	Oneri dei rinnovi contrattuali	Art. 1, c. 557, L. 296/06	€	540.757,68
26	Miglioramenti contrattuali per adeguamento contratto	L.205/2017	€	114.531,18
27	Aumenti fondo risorse decentrate integrative RISORSE STABILI (PERSONALE NON DIR. € 83,20 a dipendente, € 84,50 a dipendente, Differenziali PEO 16-18, Differenziali PEO 19-21) + (PERSONALE DIR. 1,53% da calcolarsi sul monte salari anno 2015, 2,01% del monte salari dirigenza anno 2018) - comprensivo di oneri e IRAP		€	59.087,92
28	Aumenti fondo risorse decentrate integrative RISORSE VARIABILI (0,22% ms 2018) - comprensivi di oneri e IRAP		€	7.556,53
29	Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione IMU		€	27.697,59
30	Spese per la formazione	Circ. RGS 9/06		
31	Spese per missioni	Circ. RGS 9/06	€	2.953,14
32	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n.16/2012)		€	-
33	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo) es. F.do Perseo		€	53.010,93
34	Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore (Segretario e altro)		€	20.815,64
35	FPV DERIVANTE DA ANNO 2024		€	-
36	Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.		€	-
37	Costo delle assunzioni consentite ai sensi DM 17 marzo 2020 in deroga al limite dell'art. 1 c. 557 l. 296/2006 per Comuni virtuosi effettuate negli anni precedenti		€	-
38	TOTALE SPESE ESCLUSE (voci da 18 a 37)		€	986.923,71
39	SPESA DI PERSONALE ANNO 2026-2028 (voce 17 - voce 38)		€	3.309.536,80
40	LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013		€	3.920.726,14
41	Costo dipendenti trasferiti a seguito di esternalizzazione servizio asilo nido al netto dei miglioramenti contrattuali		€	223.693,19
	NUOVO LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013		€	3.697.032,95

Spese titolo 2 - Spese in conto capitale

L'andamento delle uscite del Titolo II nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.144.321,65	5.242.810,75	17,39
203	Contributi agli investimenti	290.000,00	200.000,00	68,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	30.000,00	20.591,64	68,64
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	30.464.321,65	5.463.402,39	17,93

Principali investimenti finanziati nell'esercizio

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

MISSIONE	PR.	CAPITOLO SPESA	CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE OPERA	FINANZIAMENTO	COMPETENZA 2025	IMPEGNATO
01	06	2401	800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	OO.UU.II.	57.000,00	39.777,73
01	06	1203		MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	AVANZO DESTINATO INV	45.000,00	42.082,38
01	06	1208		MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	AVANZO LIBERO	150.000,00	74.723,92
04	01	2515	800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE INFANZIA	OO.UU.II.	70.000,00	35.138,11
04	02	2815	800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE	OO.UU.II.	193.000,00	173.992,45
04	02	2309	802	ACQUISTO IMMOBILE SCUOLA MEDIA PASSATEMPO	COSTO DI COSTRUZIONE	57.200,00	57.200,00
05	01	2616	802	REIMPIEGO CONTRIB.PERMESSI COSTRUIRE ALLA CHIESA L.R.12/92	COSTO DI COSTRUZIONE	100.000,00	100.000,00
05	01	2262	800	LAVORI MONASTERO SAN NICOLO'	OO.UU.II.	50.000,00	49.997,55
		2436		REALIZZAZIONE MUSEO REGIONALE DELLE CIVILTA' CONTADINA E DEL COVO	FPV	233.073,42	6.141,09
05	2	2431		REALIZZAZIONE AUDITORIUM	FPV	85.127,33	12.427,23

05	02	2448-2468- 2538-2558		MANUTENZIONE LOCALI SOTTO IL TEATRO	FPV	303.460,63	254.633,11
06	01	2615	800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	OO.UU.II.	30.000,00	20.500,45
06	01	2500		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	AVANZO LIBERO	241.220,00	68.709,47
06	01	2732	732	NUOVI SPOGLIATORI JUNIOR TENNIS	FPV	316.756,91	313.875,93
06	01	2747		NUOVA TRIBUNA CAMPO SANTILLI	FPV	78.657,45	78.657,45
06	01	2731	731	NUOVO CAMPO DA CALCIO A OTTO PASSATEMPO	FPV	346.217,78	340.529,79
06	01	2634	634	NUOVA PALESTRA PALASCHERMA CONTRIBUTO MINISTERO	FPV + NUOVO MUTUO	1.829.957,29	19.660,71
06	01	2632		ACQUISTO ATTREZZATURE CAMPO DI ATLETICA	AVANZO DESTINATO INV	75.000,00	74.997,06
06	01	2900		ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	AVANZO DESTINATO INV.	25.000,00	25.000,00
06	01	1451		ACQUISTO IMPIANTI SPORTIVI (AVANZO LIBERO)	AVANZO LIBERO	265.000,00	246.067,00
06	01	1451.02		ACQUISTO IMPIANTI SPORTIVI (ENTRATE C.CAP.)	ENTRATE 481-503-700- 718-802	86.000,00	84.783,24
06	01	1451.03		ACQUISTO IMPIANTI SPORTIVI (ENTRATE CORRENTI)	ENTRATE CORRENTI	36.000,00	13.790,81

08	01	2903	800	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	OO.UU.I.	30.000,00	20.591,64
08	01	2516	516	RIQUALIFICAZIONE PARCO E PIAZZA GIOVANNI XXIII - DECRETO PINQUA	CONTRIBUTO STATO PNRR	998.776,90	479.606,13
08	02	2519	419	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON RIQUALIFICAZIONE COMPARTO 28 - DECRETO PINQUA	CONTRIBUTO PNRR	336.310,48	210.343,04
09	01	3141	800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI	OO.UU.II.	30.000,00	30.000,00
09	01	2041		MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI	AVANZO DESTINATO INV	20.000,00	18.369,75
09	02	2888	802	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	OO.UU.II.	45.000,00	43.679,20
09	02	2472		MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	AVANZO DESTINATO INV	45.000,00	45.000,00
09	02	2400	718-840-805	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	MONETIZZAZIONE - SCOMPUTO ONERO - CONTRIBUTO PERMESSO A COSTRUIRE	78.994,70	78.991,70
09	02	2036	418	RIFORESTAZIONE PARCO URBANO OSIMO STAZIONE	CONTRIBUTO SOC.AUTOSTRADE	29.348,79	29.348,79
09	02	2374	674	REALIZZAZIONE NUOVA AREA PROTETTA PARCO FLUVIALE DEL MUSONE	CONTRIBUTO CARIVERONA	192.600,00	17.062,04
09	02	2876		MANUTENZIONI E ACQUISTO ATTREZZATURE LUDICHE PER AREE VERDI	AVANZO DESTINATO INV	45.000,00	44.338,34
10	05	2215		LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELLA FRANA DI VIA MONTECESA - EVENTI ALLUVIONALI 18 SETTEMBRE 2024	AVANZO LIBERO	87.319,56	87.319,56
10	05	2387	416	RIQUALIFICAZIONE PORTA VACCARO - DECRETO PINQUA	CONTRIBUTO STATO PNRR	88.222,22	76.175,92

10	05	2289		INTEGRAZIONE PISTA CICLABILE CAMPOCAVALLO	AVANZO DESTINATO INV	4.300,00	1.556,48
10	05	2755		ACQUISIZIONE AREA BY PASS CAMPOCAVALLO	AVANZO LIBERO	60.000,00	42.400,00
10	05	2517	800	MANUTENZIONE STRAODINARIA STRADE E MARCIAPIEDI	OO.UU.I.	110.000,00	109.865,70
10	05	2018		MANUTENZIONE STRAODINARIA MARCIAPIEDI	AVANZO LIBERO	410.000,00	48.240,33
10	05	2760		RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE VICOLO ORTI TRAIANI	AVANZO DESTINATO INV	56.000,00	53.502,40
10	05	3645		NUOVA ROTATORIA VIA LINGUETTA	AVANZO LIBERO	350.000,00	550,00
10	05	2019		RISANAMENTO VIA GIGLI	FPV	179.228,85	179.228,84
10	05	2650		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI RISALITA MAXI PARCHEGGIO	FPV	2.997.804,00	950,00
10	05	2341		MANUTENZIONE STRADE	FPV	850.348,37	748.080,92
10	05	2285	478	REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' CON NUOVO POLO OSPEDALIERO INRCA (478)	FPV	10.993,62	3.606,73
10	05	3494	494	ADEGUAMENTO PREZZI DL.50/2022 STRADA COLLEGAMENTO VIA MONTEFANESE	CONTRIBUTO MIT- ADEGUAMEN TO PREZZI	48.815,67	48.815,67
10	05	3473	473	INDENNITA' PER OPERE MIGLIORATIVE PARCHEGGIO PALAS	DIRITTO DI SUPERFICIE	12.000,00	12.000,00
10	05	3335		REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PASSATEMPO	FPV	17.146,02	17.146,02

10	05	3330	800	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE PASSATEMPO	ONERI	75.000,00	37.343,96
12	1	2839	639	AMPLIAMENTO ASILO NIDO COLLEFIORITO	CONTRIBUTO PNRR	26.067,57	4.746,88
12	02	3987	597	AVVISO 1/2022 DEL PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2 SOTTOCOMPONENTE 1- INVESTIMENTO 1.2 "PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP G84H220000700006	CONTRIBUTO PNRR	70.000,00	975,00
12	02	3887		AVVISO 1/2022 DEL PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2 SOTTOCOMPONENTE 1- INVESTIMENTO 1.2 "PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP G84H220000700006	FPV	190.000,00	100.000,00
12	02	3854		LAVORI DI SISTEMAZIONE CENTRO DIURNO FONTE MAGNA	ENTRATE CORRENTI	160.000,00	159.443,37
12	02	3855		MOBILI ARREDI PER CENTRO DIURNO FONTEMAGNA	ENTRATE CORRENTI	23.100,00	23.100,00
12	02	3855		MOBILI ARREDI PER CENTRO DIURNO FONTEMAGNA	ONERI	6.900,00	6.894,37
12	09	2713		MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	AVANZO DESTINATO INV	40.000,00	39.582,78
12	09	2872		MANUTENZIONE STRAORDINARIA CHIESA ANNUNZIATA CIMITERO MAGGIORE	FPV	110.600,30	22.995,41
17	01	3181		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO FOTOVOLTAICO VIA GIUGGIOLI	AVANZO LIBERO	73.760,00	73.760,00

17	01	3381		CORRISPETT.PER REALIZZAZ.IMPIANTO FOTOVOLTAICO	ENTRATE CORRENTI	415.176,50	415.105,94
----	----	------	--	---	---------------------	------------	------------

Spese titolo 3 - Spese per incremento di attivìa' finanziarie

L'andamento delle uscite del Titolo III nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
301	Acquisizioni di attività finanziarie	365.050,12	350.000,00	95,88
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	700.000,03	0,00	0,00
Totale Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.065.050,15	350.000,00	32,86

Spese titolo 4 - Rimborso di prestiti

L'andamento delle spese del Titolo IV nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	632.667,90	621.475,66	98,23
Totale Titolo 4	Rimborso Prestiti	632.667,90	621.475,66	98,23

Spese titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

L'andamento delle uscite del Titolo V nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00

Spese Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

L'andamento delle uscite del Titolo VII nel esercizio 2025 è il seguente:

Macroaggregati	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	%
		(A)	(B)	Impegni
				(B/A)*100
701	Uscite per partite di giro	13.070.860,00	3.646.905,04	27,90
702	Uscite per conto terzi	3.305.000,00	11.526,77	0,35
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.375.860,00	3.658.431,81	22,34

Analisi Indebitamento e gestione del debito

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.

Il Comune di Osimo presenta il seguente calcolo del limite di indebitamento relativamente all'anno 2025:

CALCOLO LIMITE INDEBITAMENTO	
Entrate relative ai primi tre titoli delle entrate ex art. 204 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000	ANNO 2023
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.044.191,62
Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.812.491,90
Entrate extratributarie (Titolo III)	5.209.710,55
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	33.066.394,07
Livello massimo di spesa annuale per interessi da mutui pari al 10% dei primi tre titoli delle entrate	3.306.639,41
Ammontare interessi per mutui , prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL impegnati al 31/12/2025	293.098,49
Ammontare disponibile per nuovi interessi	3.013.540,92

Livello di indebitamento

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

Istituto mutuante	Consistenza al 01/01/2025	Accensione nuovi prestiti	Rimborso quota capitale	Altro (+/-)	Consistenza al 31/12/2025
Altri enti non compresi tra gli istituti di credito	625.537,41	-	27.638,44	-	597.898,97
Cassa Depositi e Prestiti	12.609.321,47	-	593.837,22		12.015.484,25
Totale	13.234.858,88	-	621.475,66	-	12.613.383,22

Gestione residui

Di seguito si rappresenta l'andamento della gestione dei residui.

Titolo entrate		Residui iniziali	Variazioni			Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.706.861,15	0,00	-1.845.125,42	-1.845.125,42	2.097.057,21	5.764.678,52
2	Trasferimenti correnti	1.070.780,65	0,00	-113.441,67	-113.441,67	694.025,30	263.313,68
3	Entrate extratributarie	3.879.676,36	0,00	-211.470,60	-211.470,60	1.178.347,35	2.489.858,41
4	Entrate in conto capitale	2.166.173,28	0,00	0,00	0,00	240.076,14	1.926.097,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.332.081,71	0,00	-15.307,07	-15.307,07	529.283,96	7.787.490,68
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	89.417,27	0,00	-0,21	-0,21	89.417,06	0,00
TO TAL E	Totale	25.244.990,42	0,00	0,00	-2.185.344,97	4.828.207,02	18.231.438,43

Titolo spesa		Residui iniziali	Variazioni			Residui pagati	Residui al 31/12
				Minori residui	Totale		
1	Spese correnti	5.667.684,02		-186.706,82	-186.706,82	5.097.197,45	383.779,75
2	Spese in conto capitale	2.182.381,85		-57.582,78	-57.582,78	1.616.182,65	508.616,42
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	403.472,48		0,00	0,00	261.199,84	142.272,64
	Totale	8.253.538,35		-244.289,60	-244.289,60	6.974.579,94	1.034.668,81

Relativamente ai **residui attivi** conservati, di seguito l'analisi di anzianità degli stessi:

Anzianità dei residui attivi ante 2025 per titolo							
Titolo	Ante 2020	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALI
1	959.682,03	711.035,34	662.960,61	1.005.938,64	1.160.158,50	1.264.903,40	5.764.678,52
2	71.721,83	100.890,14	0,00	13.134,83	69.403,19	8.163,69	263.313,68
3	27.880,30	347.597,56	156.586,95	326.858,65	593.755,40	1.037.179,55	2.489.858,41
4	281.631,17	0,00	469.500,00	124.909,72	434.808,78	615.247,47	1.926.097,14
5	151.827,09	24.436,08	4.621.728,45	2.989.499,06	0,00	0,00	7.787.490,68

TOTALI	1.492.742,42	1.183.959,12	5.910.776,01	4.460.340,90	2.258.125,87	2.925.494,11	18.231.438,43
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------

Relativamente ai **residui passivi** conservati, di seguito l'analisi di anzianità degli stessi:

Anzianità dei residui passivi ante 2025 per titolo							
Titolo	Ante 2020	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALI
1	7.599,00	13.617,49	7.908,80	8.209,58	106.930,36	239.514,52	383.779,75
2	163.109,00	0,00	3.782,00	3.050,00	169.169,05	169.506,37	508.616,42
7	11.241,05	2.015,00	0,00	0,00	127.492,51	1.524,08	142.272,64
TOTALI	181.949,05	15.632,49	11.690,80	11.259,58	403.591,92	410.544,97	1.034.668,81

Analisi residui attivi con anzianita' superiore a cinque anni

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

Anno	n. accertamento	Descrizione	Importo conservato	Motivazione
2015	00226.001	APPROVAZIONE DEI RUOLI PER LA RISCOSSIONE COATTIVA DELLA TARI ACCERTATA PER L'ANNO 2015	3.834,52	IMPORTO RISCOSSO NELL'ANNO 2026
2016	00490	POS 6020999 MUTUO PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA LOCALITA' CASENUOVE CUP G81E14000530004	127.279,79	RESIDUO DA INCASSARE COME DA PROSPETTO MUTUI DA EROGARE CDDPP
2016	00517	POS 4519769 - MUTUO PER MANUTENZIONE STRADE	24.027,99	RESIDUO DA INCASSARE COME DA PROSPETTO MUTUI DA EROGARE CDDPP
2017	00225.002	RUOLI ORDINARI PER LA RISCOSSIONE COATTIVA TARI TRIBUTO SERVIZIO RIFIUTI (TARI) ANNO 2017	279.582,18	RESIDUO DA CONSERVARE PERCHE' LA RISCOSSIONE COATTIVA E' STATA EMESSA CON ATTO N. 194 DEL 29/04/2024 IN RISCOSSIONE
2017	00562.002	INTROITI AVVISI ACCERTAM PER OMESSA/INFEDILE DICHIARAZIONE E PER OMESSO O PARZIALE PAGAMENTO-PERODO dal 2017 al 2021.	34.299,04	RESIDUO DA MANTENERE - RISCOSSIONE COATTIVA EMESSA CON DETERMINA N. 412 DEL 20/10/2022
2017	00562.003	INTROITI AVVISI ACCERTAM PER OMESSA/INFEDILE DICHIARAZIONE E PER OMESSO O PARZIALE PAGAMENTO-PERODO 2017	36.836,91	RESIDUO DA MANTENERE - RISCOSSIONE COATTIVA EMESSA CON DETERMINA N. 133 DEL 13/04/2022
2017	00568	REGIONE MARCHE - CONTRIBUTO SISMA 2016-2017 MESSA IN SICUREZZA CHIESA SAN SILVESTRO (compresa anche Chiesa del Carmine)	3.621,83	IN CORSO OPERAZIONI DI RISCOSSIONE
2018	00013	DOTT. SAURO MERCURI: CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2018 - VIA DE GASPERI (IMPORTO AGGIORNATO CON DETERMINA 3/397 DEL 1/6/2018)	2.628,49	RESIDUO DA CONSERVARE AVVIATA PROCEDURA DI CUI ALLA L. 2/2012 DA PARTE DEL DEBITORE PROCEDURA N. 10/2024 ANCORA PENDENTE
2018	00025	CONTRIBUTO REGIONE DECRETO N. 158 DEL 23/12/2016 PER AUDITORIUM	50.000,00	IN CORSO OPERAZIONI DI RISCOSSIONE
2018	00026	CONTRIBUTO DA PRIVATI DECRETO N. 158 DEL 23/12/2016 PER AUDITORIUM	165.000,00	IN CORSO LE OPERAZIONI DI RISCOSSIONE
2018	00299.002	RUOLI TARI - TASSA RIFIUTI ANNO 2018	289.417,65	RESIDUO DA MANTENERE EMESSA RISCOSSIONE COATTIVA CON DETERMINA N. 194 DEL 29/04/2024
2018	00542.001	IMU - ACCERTAMENTI ANNO 2018 DA 1 LUGLIO	22.504,31	RESIDUO CONSERVATO PERCHE' INCASSATO NELL'ANNO 2026
2018	00770.001	APPROVAZIONE RUOLO 2019 EMESSO DALL'AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI PER VERBALI ACCERTATI NEL CORSO DEGLI ANNO 2017/2018 E NON PAGATI	12.813,12	IMPORTO INCASSATO NELL'ANNO 2026
2018	00828	CONTRIBUTO REGIONALE POR FESER MARCHE 2014/2020 PER PISTA CICLABILE OSIMO STAZIONE	11.398,43	IN CORSO OPERAZIONI DI RISCOSSIONE
2019	00005	ACCERTAMENTI DI ENTRATA CANONI DI SUB LOCAZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' SMA SPA - DOTT. SAURO MERCURI	877,04	RESIDUO DA CONSERVARE AVVIATA PROCEDURA DI CUI ALLA L. 2/2012 DA PARTE DEL DEBITORE PROCEDURA N. 10/2024 ANCORA PENDENTE
2019	00222.001	ACCERTAMENTI IMU 2019 FINO AL 30 GIUGNO	2.005,86	RUOLO COATTIVO EMESSO CON DETERMINA N. 176 DEL 11/05/2021 ELIMINATO PER INESIGIBILITA'
2019	00244.002	TARI ANNO 2019	290.277,17	RESIDUO DA MANTENERE EMESSA RISCOSSIONE COATTIVA CON DETERMINA N. 194 DEL 29/04/2026

2019	00281	CONTRIBUTO REGIONE MARCHE OCDPC N.388/2016 ARTT. 1 E 4 EVENTI SISMICI	62.000,00	IN CORSO PERAZIONI DI RISCOSSIONE
2019	00287	CORRISPETTIVO PER CANONE SEGNALETICA PUBBLICITARIA STRADALE ANNO 2019 -	5.600,33	RESIDUO RISCOSSO NELL'ANNO 2026
2019	00427	CANONE DI SUBLOCAZIONE LOCALI SMA DAL 01/05/2019 AL 30/04/2020 - DOTT. SAURO MERCURI	1.765,92	RESIDUO DA CONSERVARE AVVIATA PROCEDURA DI CUI ALLA L. 2/2012 DA PARTE DEL DEBITORE PROCEDURA N. 10/2024 ANCORA PENDENTE
2019	00463	CONTRIBUTO ER PROGETTI NEL CAMPO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - DECRETO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO 14/5/2019 - D.L. 34/2019 ART. 30 COMMA 2	5.232,74	IN CORSO OPERAZIONI DI RISCOSSIONE
2019	00598	CONTRIBUTO REGIONE SALA AUDITORIUM POLO BIBLIOTECARIO	50.000,00	IN CORSO OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

Analisi residui passivi con anzianita' superiore a cinque anni

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

Anno	n.impegno	Descrizione	Importo conservato	Motivazione
2017	01660	DEPOSITI CAUZIONALI	3.920,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2018	01660	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE L'IDEA IMMOBILIARE LAVORI DI SCAVO SU SEDE STRADALE	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2018	01661	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FRANCINELLA ENRICO SRL MANOMISSIONE SUOLO PUBBLICO	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2018	01662	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE CATENA MICHELE, CATENA STEFANO OCCUPAZIONE TEMPORANEA SUOLO PUBBLICO	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2018	01663	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE WEN PLAN INGEGNERIA STUDIO ASSOC. OCCUPAZIONE TEMPORANEA SUOLO PUBBLICO RIF. CINTIOLI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01660	PETROLIFERA ITALIANA SPA - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	2.500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01661	ARISTHON THERMO SPA - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01662	VACCARINI S. PULSELLI M. - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01663	ILMEC SRL - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01664	SCIA 1194-2017 - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01666	LEONE CESARINA - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE
2019	01674	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI PARCHEGGI	305,00	DEPOSITI CAUZIONALI DA RESTITUIRE

Fondo pluriennale vincolato

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 dopo il riaccertamento esercizio 2025 è la seguente:

FPV (spesa)	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
FPV di parte corrente	827.517,13	1.056.759,47	1.174.655,25
FPV di parte capitale	13.022.260,50	15.588.387,45	15.632.359,05
FPV per incremento att. finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.849.777,63	16.645.146,92	16.807.014,30

Di seguito il dettaglio del FPV nel rendiconto 2025

MISSIONE	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio N e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) b) effettuato nel corso dell'esercizio N su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate e nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate e nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+2 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
1	890.188,27	357.549,19	30.530,12	0,00	502.108,96	604.499,24	0,00	0,00	1.106.608,20
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	189,19	0,00	189,19	0,00	0,00	3.307,50	0,00	0,00	3.307,50
4	6.375.355,55	0,00	0,00	0,00	6.375.355,55	667.100,59	0,00	0,00	7.042.456,14
5	1.001.661,38	273.201,43	48.827,52	0,00	679.632,43	12.002,48	0,00	0,00	691.634,91
6	2.744.913,50	752.723,88	218.568,97	0,00	1.773.620,65	641.971,63	0,00	0,00	2.415.592,28
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	245.222,75	14.728,24	4.071,76	0,00	226.422,75	0,00	0,00	0,00	226.422,75
9	65.270,13	2.696,13	0,00	0,00	62.574,00	0,00	0,00	0,00	62.574,00
10	4.597.022,77	949.012,51	21.450,81	0,00	3.626.559,45	1.060.898,74	0,00	0,00	4.687.458,19
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	725.323,38	354.672,93	11.782,58	0,00	358.867,87	212.092,46	0,00	0,00	570.960,33
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16.645.146,92	2.704.584,31	335.420,95	0,00	13.605.141,66	3.201.872,64	0,00	0,00	16.807.014,30

Altri aspetti della gestione

Di seguito vengono presi in considerazione gli altri aspetti della gestione del rendiconto 2025.

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e applicabile a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando, ai fini dell'inclusione nello stesso, qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato decreto legislativo n. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2) gli enti strumentali:

- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) 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;

c) 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;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) 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;

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2 della stessa norma;

3) le società:

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile.

A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di

società quotata».

Le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.), sono quelle individuate con Delibera di Giunta 27 del 16/07/2025 e sono le seguenti:

- A.S.S.O. AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO Ente strumentale controllato
- OSIMO SERVIZI SPA Ente strumentale controllato
- FONDAZIONE OSIMANA PADRE BAMBOZZI Ente strumentale controllato
- GRIMANI BUTTARI Ente strumentale controllato
- ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3 MARCHE Ente strumentale partecipato
- ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATA RIFIUTI ATO 2 Ente strumentale partecipato
- CENTRO MARCHE ACQUE SRL Società controllata
- SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA Società partecipata
- ECOFON CONERO SPA Società partecipata

Mentre sempre la delibera di Giunta Comunale n. 27 del 16/07/2025, individua le società che fanno parte del Perimetro di consolidamento e sono le seguenti:

- AZIENDA SPECIALE A.S.S.O. Ente strumentale controllato
- OSIMO SERVIZI SPA Ente strumentale controllato
- ATA RIFIUTI N. 2 ANCONA Ente strumentale partecipato
- CENTRO MARCHE ACQUE SRL Società controllata
- ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3 MARCHE
- ECOFON CONERO SPA Società partecipata
- FONDAZIONE OSIMANA PADRE BAMBOZZI Ente strumentale controllato
- GRIMANI BUTTARI Ente Strumentale controllato

Di seguito l'elenco degli Organismi Partecipati dal Comune di Osimo:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
OSIMO SERVIZI S.P.A. 817.500,00	Ente strumentale		100,00%
ECOFON CONERO SPA	Ente strumentale	25%	235.200,00
SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA	Società partecipata	0,56%	15.000.000,00
CENTRO MARCHE ACQUE SRL	Società partecipata	50,17%	2.010.000,00
FONDAZIONE OSIMANA PADRE BAMBOZZI	Ente strumentale	0,01%	15.865.774,43
GRIMANI BUTTARI Azienda Pubblica Servizi alla Persona	Ente strumentale	0,00%	0,00
A.S.S.O. Azienda Speciale servizi Osimo	Ente strumentale	100,00%	1.140.000,00
ATO 2 ANCONA	Ente strumentale	6,01%	0,00
AUTORITA' AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE 3 MARCHE CENTRO	Ente strumentale	6,78%	0,00

Partecipazioni e collaborazioni esterne

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.

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.

Fideiussioni ed altre garanzie prestate dall'ente

Non ci sono fidejussioni nè altre garanzie prestate dall'Ente.

Strumenti finanziari derivati

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

Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali

In base a quanto disposto dall'articolo 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011, il Comune di Osimo ha provveduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i seguenti enti strumentali e società controllate e partecipate:

DENOMINAZIONE ENTE	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
A.S.S.O. Azienda Speciale Servizi Osimo	02208740429	100%
OSIMO SERVIZI SPA	020719900424	100%
CENTRO MARCHE ACQUE SPA	01563050432	50,16705%
ASSEMBLEA TERRITORIALE		
D'AMBITO ATO3	93040870433	8,48%
ECOFON CONERO SPA	02220580423	25%
DISTRIBUZIONE ELETTRICA		
ADRIATICA SRL	02605800420	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
A.S.T.E.A. SPA	01501460438	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
FONDAZIONE GRIMANI BUTTARI	00123660425	NOMINA IL CDA
FONDAZIONE OSIMANA BAMBOZZI	00108330424	0,0089%

Tutte le parificazioni sono coincidenti tranne la seguente:

1) A.S.T.E.A. spa:

- per € 35.346,48 che la società dichiara come fatture da emettere conguaglio PEF 2024 ma che all'Ente risulta importo non dovuto in quanto sfiorerebbe la somma totale del Pef della tari anno 2024 approvato dal Consiglio. Al fine di garantire comunque gli equilibri di bilancio, in sede di predisposizione del rendiconto 2024, si è provveduto ad accantonare tra le passività potenziali la somma totale richiesta.
- Per € 57.156,86 che la società dichiara come fatture da emettere conguaglio PEF 2025 ma che all'Ente risulta importo non dovuto in quanto sfiorerebbe la somma totale del Pef della tari anno 2025 approvato dal Consiglio. Al fine di garantire comunque gli equilibri di bilancio, in sede di predisposizione del rendiconto 2025, si è provveduto ad accantonare tra le passività potenziali la somma totale richiesta.

Progetti PNRR

La Commissione Europea ha lanciato nel luglio 2020 "Next Generation EU" (NGEU), un pacchetto di misure e stimoli economici per i Paesi membri, da 750 miliardi di euro, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID-19.

La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati), dei 750 totali di NGEU;

Il primo documento che stabiliva la destinazione di utilizzo della porzione del fondo per la ripresa spettante all'Italia, che prese il nome di *Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza*, fu approvata nel gennaio 2021. Il Ministero dell'Economia delle Finanze ha poi emanato, in data 6 agosto 2021 (pubblicato sulla G.U. n. 229 del 24 settembre 2021), il Decreto Ministeriale con il quale sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni.

Il PNRR si articola rispettivamente in 6 missioni, 16 componenti, 197 misure che comprendono 134 investimenti e 63 riforme, coerenti con le priorità europee e funzionali a realizzare gli obiettivi economici e sociali definiti dal Governo Italiano.

Le 6 missioni sono:

- Missione 1: digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura
- Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 3: infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Missione 4: istruzione e ricerca
- Missione 5; inclusione e coesione
- Missione 6: salute

La Tabella finanziaria delle Misure rientranti nel PNRR allegato 1 al Manuale delle procedure finanziarie pubblicato dal Ministero Economie e Finanze, individua gli investimenti rientranti nel PNRR, distinguendo tra:

- ✓ Progetti in essere, relativi a linee di finanziamento previste da disposizioni di legge già in vigore e confluite nel PNRR (PNRR non nativi)
- ✓ Nuovi progetti nati nell'ambito del PNRR (PNRR nativi)

Vengono indicati di seguito lo stato di attuazione dei progetti PNRR del comune di Osimo:

CUP	Importo progetto	Importo accertato anno 2025	Importo impegnato anno 2025	Descrizione
PROGETTO NATIVO PNRR CUP: G83D21000220001	3.700.000,00	0,00	0,00	Missione 5 - Inclusione e coesione - Componente 2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore Investimento 2.3: Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA) ID PROPOSTA: 471 - R(9) MARCHE - RINNOVA MARCHE: nove interventi per riabitare i centri storici in qualità urbana e sicurezza ID intervento 1608 - Comune di Osimo - SUB_1 RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA IMMOBILE VIA SANTA LUCIA - REALIZZAZIONE ALLOGGI SOCIALI E SCUOLA MEDIANTE IL RECUPERO DELL'EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN VIA SANTA LUCIA

PROGETTO NATIVO PNRR CUP: G82D22000000001	480.000,00	210.434,04	210.434,04	Missione 5 - Inclusione e coesione - Componente 2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore Investimento 2.3: Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA) ID PROPOSTA: 471 - R(9) MARCHE - RINNOVA MARCHE: nove interventi per riabitare i centri storici in qualità urbana e sicurezza ID intervento 1608 - Comune di Osimo - SUB_2 RIQUALIFICAZIONE SPAZI COMUNI COMPLESSO RESIDENZIALE "COMPARTO 28"
PROGETTO NATIVO PNRR CUP: G84H22000000001	1.200.272,94	479.606,14	479.606,13	Missione 5 - Inclusione e coesione - Componente 2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore Investimento 2.3: Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA) ID PROPOSTA: 471 - R(9) MARCHE - RINNOVA MARCHE: nove interventi per riabitare i centri storici in qualità urbana e sicurezza ID intervento 1608 - Comune di Osimo - SUB_3 RIQUALIFICAZIONE DELLO SPAZIO PUBBLICO PIAZZA GIOVANNI XXII E FORO BOARIO E INTERVENTI CONNESSI
PROGETTO NATIVO PNRR CUP: G87B22000000001	300.000,00	76.175,92	76.175,92	Missione 5 - Inclusione e coesione - Componente 2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore Investimento 2.3: Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA) ID PROPOSTA: 471 - R(9) MARCHE - RINNOVA MARCHE: nove interventi per riabitare i centri storici in qualità urbana e sicurezza ID intervento 1608 - Comune di Osimo - SUB_4 RIQUALIFICAZIONE PORTA VACCARO ED INTERVENTI SU SPAZI PUBBLICI CONNESSI
PROGETTO PNRR CUP: G87B20003470004	120.000,00	0,00	0,00	Missione 2 – Tutela del territorio e della risorsa idrica - Componente 4 – Interventi per la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – Comune di Osimo – NUOVA CANALIZZAZIONE IDRAULICA FOSSE LAMA
PROGETTO NATIVO PNRR CUP: G88H22000090006	244.800,00	4.746,88	4.746,88	Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 1.1 “Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia”, finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU - “AMPLIAMENTO DEL NIDO D'INFANZIA COLLEFIORITO”
PROGETTO TRANSITATO PNRR CUP G85E23000030001	130.000,00	0,00	0,00	MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 Tutela del territorio e delle risorse idriche - I2.2 : Interventi per la resilienza , la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni. Installazione impianto fotovoltaico istituti scolastici.
PROGETTO TRANSITATO PNRR CUP G87B2000346004	350.000,00	0,00	0,00	MISSIONE 2 – COMPONENTE 4 -Tutela del territorio e della risorsa idrica i 2.2 interventi per la resilienza la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni -cup G87B2000346004 nuova canalizzazione idraulica fosso San Sabino (e 414)

PROGETTO PNRR – NATIVO CUP_G84H22000070006	715.000,00	36.960,70	159.223,61	MISSIONE 5, Componente 2, Investimento 1.2 “Percorsi di autonomia per persone con disabilità” La linea di attività relativa ai percorsi di autonomia per persone con disabilità risponde all’obiettivo generale di accelerazione del processo di de-istituzionalizzazione fornendo servizi sociali e sanitari di comunità e domiciliari alle persone con disabilità (12 beneficiari), al fine di migliorarne l'autonomia e offrire loro opportunità di accesso nel mondo del lavoro, anche attraverso la tecnologia informatica.I fondi sono destinati all’adeguamento e adattamento di abitazioni in cui potranno vivere piccoli gruppi di persone con disabilità. Ogni abitazione sarà personalizzata e sarà dotata di strumenti e tecnologie di domotica e interazione a distanza, in base alle necessità di ciascun beneficiario e laddove necessario verranno implementate infrastrutture e strumentazioni per agevolare lo svolgimento del lavoro da remoto. Attraverso tali fondi i beneficiari di progetto avranno altresì la possibilità di essere supportati da servizi specialistici all’uopo attivabili (assistenza domiciliare, assistenza educativa, supporto psicologico etc)
---	------------	-----------	------------	--

Atri allegati al rendiconto

Gli altri allegati al rendiconto sono:

- Le operazioni di partenariato di competenza dei lavori pubblici
- Schede di rendicontazione dei servizi sociali del comune

Il Decreto MEF del 10/10/2024 ha aggiornato il principio contabile n. 4/1 concernente la programmazione di bilancio, prevedendo l'inserimento di una specifica indicazione riguardante un nuovo allegato al rendiconto degli enti locali; tale indicazione, inserita alla lett. c del punto 13.1 prevede testualmente quanto segue: "gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato danno evidenza in un apposito allegato di tali contratti con l'indicazione del Codice unico di progetto (CUP) e del Codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato (art. 175, comma 7, ultimo capoverso del decreto legislativo n. 36 del 2023)."

Come rilevato dalla commissione Arconet nella riunione del 19 giugno 2024, l'introduzione dell'allegato dedicato al riepilogo dei contratti di partenariato si è resa necessaria per rendere coerenti i documenti di bilancio degli enti locali con le disposizioni del nuovo codice degli appalti; il c. 7 dell'art. 175 del D. Lgs. 36/2023 prevede infatti che "Gli enti concedenti sono tenuti altresì a dare evidenza dei contratti di partenariato pubblico privato stipulati mediante apposito allegato al bilancio d'esercizio con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato". Di seguito si riportano i contratti di partenariato pubblico privato sottoscritti dal comune di Osimo:

Schede di rendicontazione servizi sociali comunali

Il DPCM 1° luglio 2021 prevede che i comuni sono tenuti a compilare una relazione di monitoraggio e di rendicontazione, da allegare al rendiconto annuale dell'ente e da trasmettere a SOSE (oggi SOGEI) entro il termine che attualmente è fissato al 31 maggio. Sono quindi previsti due distinti adempimenti a carico dei comuni: la compilazione della relazione (da allegare al rendiconto, che il consiglio comunale deve approvare entro il 30 aprile) e l'invio della medesima a SOGEI (entro il successivo termine del 31 maggio).

Per tale finalità di seguito sono inserite le rendicontazioni dei servizi di asilo nido e del trasporto degli alunni con disabilità:

OPERAZIONI DI PARTENARIATO DI COMPETENZA DEI LAVORI PUBBLICI – DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO

1. Contratti di partenariato (nozione)	2. Codice unico di progetto (CUP)	3. Codice identificativo di gara (CIG)	4. Valore complessivo del contratto	5. Durata	6. Importo del contributo pubblico	7. Importo dell'investimento a carico del privato
CONVENZIONE PER LA GESTIONE, RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ESISTENTI NEL TERRITORIO COMUNALE	G83G17000760004	8583436B74	- Acquisto impianti €.690.961,01 - Canone annuale aggiornato agli adeguamenti contrattuali 21.951.302,81 - investimento del privato €.1.732.000,00 = valore complessivo €.24.374.263,82	25 anni (dal 20.06.2022 al 19.06.2047)	€.24.374.263,82	1° stralcio €.707.000,00 2° stralcio €.525.000,00 Prog. innovativi €.500.000,00 per un totale di €.1.732.000,00 iva esclusa

IL DIRIGENTE
DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO
Arch. Manuela Vecchietti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n.445, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.

OPERAZIONI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO -SETTORE SPORT- DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI

1. CONTRATTI DI PARTENARIATO	2.CODICE UNICO DI PROGETTO (CUP)	3. CODICE IDENTIFICATIVO GARA	4. VALORE COMPLESSIVO DEL CONTRATTO	5. DURATA	6. IMPORTO DEL CONTRIBUTO PUBBLICO	7. IMPORTO DELL'INVESTIMENTO A CARICO DEL PRIVATO
OSIMO STAZIONE CALCIO S.S.D. A R.L CONVENZIONE REP.N. 14185 E 14186 DEL 20/10/2003		B66E5A2F38	€ 396.560,36	30 ANNI (01/01/2003- 30/12/2032)	645.003,88 €	€ 380.648,06
A.S.D. SAN BIAGIO CAMPO A11 E A8 CONV.30913 DEL 28/10/2015 MODIFICATA CON ATTO REP N.14328 DEL 07/05/2016		CAMPO A11 CIG B8A09C9B53	€ 151.525,10	10 ANNI (01/08/2015- 31/12/2025)	194.448 €	€ 146.000
		CAMPO A8 CIG: B67611F71A per integrazione .		10 ANNI (01/08/2015- 31/12/2025)	157.650 €	

LA DIRIGENTE
DIPARTIMENTO AFFARI
GENERALI
DOTT.SSA MARIAROSARIA
GIORGIO



QUADRO 1 - AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Comune

OSIMO (AN)

	N° di utenti serviti 2019	N° di utenti serviti 2025	Totale annuo ore di assistenza 2025	Media annua ore di assistenza 2025
INTERVENTI E SERVIZI				
M12 - Utenti famiglia e minori	675	1097	2600	2
M15 - Utenti disabili	468	523	1800	3
M18 - Utenti con dipendenze e salute mentale	124	170	260	2
M21 - Utenti anziani	611	713	1900	3
M24 - Utenti immigrati e nomadi	933	978	800	1
M27 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	158	639	1600	3
M30 - Utenti Multiutenza	0	0		
CONTRIBUTI ECONOMICI				
M35 - Utenti famiglia e minori	761	975		
M36 - Utenti disabili	112	180		
M37 - Utenti con dipendenze e salute mentale	35	72		
M38 - Utenti anziani	77	136		
M39 - Utenti immigrati e nomadi	285	342		
M40 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	128	477		
M41 - Utenti Multiutenza	0	0		

STRUTTURE				
M44 - Utenti famiglia e minori	413	480	0	0
M47 - Utenti disabili	18	18	0	0
M50 - Utenti con dipendenze e salute mentale	0	1	0	0
M53 - Utenti anziani	0	6	0	0
M56 - Utenti immigrati e nomadi	0	0	0	0
M59 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	0	0	0	0
R0A - Utenti Multiutenza	0	0		
R0B - TOTALE UTENTI	4798	6807		

Informazioni relative all'Ambito territoriale sociale (ATS) cui appartiene il Comune	
R0C - Denominazione ATS (fonte:Ministero del Lavoro)	ATS 13 - OSIMO
R0D - Ente/Comune capofila dell'ATS (fonte:Ministero del Lavoro)	OSIMO
R0E - Numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione a livello di ATS (fonte: Stima sulla base delle relazioni di rendicontazione del sociale anno 2024)	1 assistente sociale ogni: 4517 abitanti

Informazioni relative al Comune	2020	2025
R01 - Numeri di assistenti sociali in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)	0	4
R01A - Numeri di assistenti sociali forniti dalla forma associata o dall'ambito territoriale sociale (ATS)		1
R01B - Numeri di assistenti sociali in rapporto alla popolazione a livello di Comune [1:R03/(R01+R01A)]		1:6958
<p>Nel 2025 per il Comune il numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione è risultato pari a 1 ogni 6958 abitanti. Va segnalato che nei servizi sociali è attualmente definito un LEP relativo al numero di assistenti sociali in rapporto alla popolazione in ogni ambito territoriale sociale (ATS), in ragione di un assistente sociale ogni 5.000 abitanti, nella prospettiva di raggiungere un più avanzato obiettivo di servizio, pari a un assistente ogni 4.000 abitanti (L.178/2020). La Legge di bilancio 2022 dispone che le maggiori risorse assegnate per il potenziamento dei servizi sociali comunali nell’ambito del FSC siano utilizzate anche con la finalità di avvicinarsi al LEP sopra richiamato, in modo che venga gradualmente raggiunto l'obiettivo di servizio di un rapporto tra assistenti sociali impiegati nei servizi sociali territoriali e popolazione residente pari a 1 a 6.500.</p>		
R02 - Numero di altre figure professionali(educatori, ecc.) in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)	0	0
R02X - di cui Numero di psicologi in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante esternalizzazione)		
R02Y - di cui Numero di educatori professionali socio-pedagogici in forza al Comune (con qualsiasi forma contrattuale, anche mediante		

esternalizzazione)	
R02A - Numero di altre figure professionali (educatori., ecc.) fornite dalla forma associata, dall'ambito territoriale sociale (ATS) o finanziate con gli appositi fondi ministeriali	1
R03 - Numero di abitanti	34792
R04 - Livello di Servizio 2025 (% di utenti serviti rispetto alla popolazione)	19,56
R05 - Livello di servizio di riferimento 2025 (% di utenti figurativi standard rispetto alla popolazione)	7,96

Nel 2025 il livello di servizio effettivamente erogato dall'ente locale è risultato NON inferiore al livello di servizio di riferimento.

L'ente locale deve quindi procedere alla compilazione del quadro 2 di autodiagnosi della spesa per il sociale.

QUADRO 2 - AUTODIAGNOSI DELLA SPESA PER IL SOCIALE		
R06 - Fabbisogno standard monetario sociale 2025-2027	2.970.329,58	
	2017	2021
R07 - Spesa storica calcolata con il questionario dei fabbisogni standard	3.339.518,29	5.016.867,11
R08 - Risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2025	112.181,73	

La spesa dell'ente locale è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale. Anche il livello dei servizi è risultato non inferiore a quello di riferimento.

L'ente non deve compilare il Quadro 3 degli obiettivi di servizio.

L'ente locale può quindi procedere alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO
R16 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

NOTA BENE

Il raggiungimento dell’obiettivo di servizio deve essere certificato attraverso la compilazione della relazione di monitoraggio da allegare al rendiconto annuale dell’ente e da trasmettere a SOGEI S.p.a. entro il 31 maggio 2026. Cambiando lo stato della relazione in "Fine processo e invio a SOGEI" questa relazione di rendicontazione verrà considerata definitiva, non sarà più modificabile e sarà inviata alla SOGEI S.p.a. per chiudere l’iter amministrativo entro i prossimi giorni.



IFEL OBIETTIVI IN COMUNE

SOCIALE • ASILI NIDO • TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI



SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER GLI ASILI NIDO 2025

Comune

OSIMO (AN)

1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio

In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza

MAPPATURA DEI POSTI	2018		2025			
	Fonte dato	Asili nido	Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R01 - Posti comunali (numero)			201			
R02 - Posti privati (numero)	ISTAT	60	15			
R02A - Posti statali (numero)						
MAPPATURA DELL'UTENZA RESIDENTE	2025					
in strutture gestite dal Comune/forma associata o convenzionate con riserva di posti			Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R03 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per strutture gestite dal comune/forma associata o convenzionate con riserva di posti (Euro)						
R04 - Compartecipazione da parte dell'utente (Euro)						
	2018		2025			
	Asili nido		Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia
R05 - Bambini gestiti dal comune direttamente (numero)			201			
R06 - Bambini gestiti dal comune tramite esternalizzazione (numero)						
R07 - Bambini gestiti dalla forma associata direttamente						

(numero)						
R08 - Bambini gestiti dalla forma associata tramite esternalizzazione (numero)						
R09 - Bambini gestiti in convenzione con strutture private (numero)						
R10 - TOTALE Utenti asili nido pubblici e in convenzione con riserva di posti con strutture private (numero)	FC50U-2018	181	201	0	0	0
R11 - di cui bambini lattanti (numero)			45			
R12 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo pieno (numero)			125			
R13 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo parziale (numero)			76			
R14 - di cui bambini che usufruiscono del servizio di refezione (numero)			125			
R15 - di cui a tempo parziale (numero)						
R10A - Valore riportato nel rigo R10 relativo al 2018 non corretto e/o che ha subito riduzioni						NO

	2018		2025		
R16 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per asili nido NON gestiti dal comune/forma associata e NON convenzionati con riserva di posti	Euro	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard	Euro	Numero beneficiari di contributi e/o voucher	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
	0	0	0	0	0
R16A - L'Ente ha trasferito le risorse aggiuntive assegnate all'Ambito territoriale di riferimento o ad altra forma associata con vincolo di nuovi utenti negli altri comuni dell'ambito territoriale di riferimento?					NO
				Euro	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
R16B - Risorse aggiuntive trasferite all'Ambito territoriale sociale o ad altra forma associativa				0	0
ALTRE INFORMAZIONI	2025				
	Asili nido	Spazi gioco, nidi domiciliari	Sezioni primavera	Anticipatori della scuola dell'infanzia	
R17 - Numero posti comunali utilizzati da bambini residenti in altro comune					
R18 - Numero posti comunali non utilizzati					
R19 - Popolazione 0-36 mesi residente	ISTAT	Età 0 anni (01-12 mesi)			216
	ISTAT	Età 1 anni (13-24 mesi)			226
	ISTAT	Età 2 anni (25-36 mesi)			235
R19A - Totale popolazione residente (tutte le età anagrafiche)					34792
COPERTURA DEL SERVIZIO			2018	2025	
R20 - Popolazione 3-36 mesi residente			780	623	
R21 - Percentuale di copertura pubblica del servizio di asili nido			23,21%	32,26%	
R22 - Percentuale di copertura pubblica e privata del servizio di asili nido			30,90%	34,67%	
				Euro	
R23 - Spesa complessiva del comune per erogare i servizi di asili nido (compreso Voucher e/o contributi)				920.568,88	

Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2025-2027.

2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025-2027

	2025 dato definitivo	2026 dato definitivo	2027 dato indicativo
R24 - Obiettivo di servizio: Numero utenti Asili nido aggiuntivi	16	16	37
R25 - Costo standard di riferimento per un utente a tempo pieno (euro)	7.668,12	7.668,06	7.782,86
R26 - Risorse aggiuntive assegnate nel 2023 per il potenziamento degli asili nido (euro)	122.689,98	122.688,93	287.965,93

Nel 2026 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi (dato definitivo) in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2026.
L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

In proiezione al 2027 al Comune sono stati assegnati provvisoriamente utenti aggiuntivi (dato indicativo) in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio del 33% (copertura pubblico/privata). L'ente locale deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

Nel 2025 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2025.

L'ente locale deve, quindi, procedere alla verifica del Quadro 3 di rendicontazione degli obiettivi di servizio 2025 e del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

3 - QUADRO DI RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025	
	Numero utenti aggiuntivi
R27 - Obiettivo di servizio 2025 per il potenziamento degli asili nido	16
RENDICONTAZIONE 2025	Numero utenti aggiuntivi
R28 - TOTALE RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025	20

Nel 2025 l'ente ha rendicontato il numero di utenti aggiuntivi coerentemente con l'obiettivo di servizio.

L'ente deve, quindi, procedere alla compilazione del Quadro 4 della relazione in formato libero.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO	
	2027
R29 - Utenti residenti o a carico dell'ente serviti in asili nido comunali o in altre strutture comunali (sezioni primavera, spazi gioco) o in asili nido privati o altre strutture private (sezioni primavera, spazi gioco, nidi domiciliari) con riserva di posti o anticipatori della scuola dell'infanzia (solo per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti)	

R29V - VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI SERVIZIO ASSEGNATI (R29 - R10 prima colonna - R24 terza colonna)	-218
L'Ente ha obiettivi di servizio assegnati per l'anno 2027. Il numero di utenti previsti dall'Ente per gli asili nido non garantisce un adeguato potenziamento del servizio per l'anno 2027. L'Ente deve raggiungere gli obiettivi di servizio assegnati per l'anno 2027, altrimenti rischia la procedura di commissariamento.	
R29A - L'Ente ha investimenti in corso o programmati per l'ampliamento della disponibilità di posti in asili nido comunali?	NO

MAPPATURA DELL'OFFERTA NON RESIDENTE OFFERTA SOVRACOMUNALE DEL SERVIZIO			
Nel caso di utilizzo dei posti comunali di asilo nido per utenti residenti in altri comuni, indicare per ogni comune di provenienza il numero di bambini serviti			
Comune di residenza		Numero utenti residenti in altro comune Anno 2025	Presenza di una gestione associata o di una convenzione con riserva di posti
R30			
R31			
R32			
R33			
R34			
R35			
R36			
R37			
R38			
R39			
R40			
R41			
R42			
R43			
R44			
R45			
R46			
R47			
R48			
R49			
R50			
R51			
R52			
R53			
R54			
R55			
R56			
R57			
R58			
R59			
R60	TOTALE	0	

R61 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)
L'Ente attraverso l'attivazione di ulteriori 20 posti bambino ha raggiunto ampiamente l'obiettivo 2025.



IFEL OBIETTIVI IN COMUNE

SOCIALE • ASILI NIDO • TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI



TRASPORTO SCOLASTICO
STUDENTI CON DISABILITA'

SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER IL TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' 2025

Comune

OSIMO (AN)

1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio <i>In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza</i>	2018	2025
	Numero	Numero
UTENTI RESIDENTI O A CARICO DELL'ENTE		
R01 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dal comune (Scuola dell'infanzia)		18
R02 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dalla forma associata (Scuola dell'infanzia)		0
R03 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		114
R04 - Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		0
R05 - TOTALE Studenti con disabilità assistiti e/o trasportati		132
SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO		
R06 - Studenti con disabilità trasportati dal comune (Scuola dell'infanzia)		7
R07 - Studenti con disabilità trasportati in forma associata (Scuola dell'infanzia)		0
R08A - Studenti con disabilità trasportati dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		17
R08B - Studenti con disabilità trasportati dal comune (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)	0	3

R09A - Studenti con disabilità trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		0	
R09B - Studenti con disabilità trasportati dalla forma associata (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)	0	0	
R10 - TOTALE Studenti con disabilità trasportati	7	27	
R11 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato individualizzato senza presenza di assistente		3	
R12 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato individualizzato con presenza di assistente		12	
R13 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato collettivo senza presenza di assistente		0	
R14 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico dedicato collettivo con presenza di assistente		12	
R15 - ...di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico collettivo con presenza di assistente		0	
R16 - di cui Studenti con disabilità con trasporto scolastico collettivo senza presenza di assistente		0	
		2025	
R17 - Totale studenti con disabilità in età scolastica (infanzia, primaria e secondaria di 1°grado) residenti o a carico del Comune		154	
R18 - Studenti con disabilità della scuola dell’infanzia, primaria e secondaria di primo grado, residenti o a carico del comune, per i quali è accertata la necessità di un trasporto scolastico, in qualunque modalità organizzativa (dedicato o meno, individualizzato o collettivo, con o senza assistente), e che NON RISULTANO beneficiari né del servizio né di contributi e/o voucher erogati alle famiglie		0	
	Euro	Numero beneficiari di contributi e/o voucher	Numero utenti figurativi rispetto al costo standard
R19 - Contributi e/o voucher erogati direttamente alle famiglie per acquisto di servizi di trasporto scolastico con disabilità	0	0	0
R20A - Miglioramento del servizio	28.300		2
R20B - L'Ente ha trasferito le risorse aggiuntive assegnate all'Ambito territoriale di riferimento o ad altra forma associata con vincolo di nuovi utenti negli altri comuni dell'ambito territoriale di riferimento ?			NO
Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2025-2026.			

2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025-2026			
	2025 dato definitivo		2026 dato definitivo
R21 - Obiettivo di servizio - Numero utenti trasporto studenti con disabilità aggiuntivi	5	8	
R22 - Costo standard di riferimento per utente (euro)	4.389,04	4.383,66	
R23 - Risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento del trasporto scolastico disabili (euro)	21.945,22	35.069,26	

Nel 2026 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi 8 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2026.

L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

Nel 2025 al Comune sono stati assegnati gli utenti aggiuntivi in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo 2025.

L'ente deve, quindi, procedere alla visualizzazione del Quadro 3 di rendicontazione degli obiettivi di servizio 2025 e alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

3 - QUADRO DI RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2025

	Numero utenti aggiuntivi
R24 - Obiettivo di servizio 2025 per il potenziamento del trasporto scolastico di studenti con disabilità	5
RENDICONTAZIONE 2025	Numero utenti aggiuntivi
R25 - TOTALE Utenti trasporto scolastico di studenti con disabilità	19

Nel 2025 l'ente ha raggiunto l'obiettivo di servizio incrementando il numero di utenti trasportati disabili.

Procedere alla compilazione del Quadro 4 della relazione in formato strutturato.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO

R26 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

il servizio di trasporto alunni disabili è gestito in massima parte da Osimo Servizi Spa società in house del Comune di Osimo oltre ad alcuni interventi /trasporti che vengono effettuati attraverso la collaborazione attiva di ETS del territorio.

COMUNE DI OSIMO

PROVINCIA DI ANCONA

**Nota informativa
di verifica dei debiti e crediti reciproci
tra il Comune e le società partecipate
alla data del 31 dicembre 2025**

(Art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011)

RENDICONTO 2025

SOMMARIO

1. La normativa di riferimento	pag.	3
2. Le società e gli Enti strumentali oggetto di conciliazione	»	3
4. Società e gli Enti Strumentali oggetto di conciliazione	»	4

1. La normativa di riferimento

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

La nota informativa prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 ha pertanto trovato applicazione a decorrere dal rendiconto 2015 in luogo di quella già conosciuta di cui al D.L. n. 95/2012 citato, con contenuti più ampi rispetto al precedente adempimento, in quanto:

- tutti gli enti locali sono tenuti all'obbligo di informativa dal rendiconto 2015;
- l'informativa riguarda le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

Di seguito riepiloghiamo le differenze:

Nota informativa D.L. n. 95/2012	Nota informativa D.Lgs. n. 118/2011
Obbligo dei Comuni e delle Province	Obbligo di tutti gli enti locali e Regioni
Verifica per le sole società partecipate	Verifica per tutti gli enti strumentali, partecipati e controllati

2. Le società e gli Enti strumentali oggetto di conciliazione

Il Comune di Osimo anche quest'anno procede nella redazione della nota informativa ai sensi dell'art. 11, lettera j), comma 6, D.Lgs. n. 118/2011 da allegare alla relazione sulla gestione del rendiconto 2025.

La presente nota informativa viene redatta al fine di acquisire informazioni con le società controllate/partecipate e con gli organismi strumentali del Comune di Osimo: scopo principale è quello di evitare il formarsi di passività latenti, salvaguardando in tal modo gli equilibri di bilancio.

“La verifica dei crediti e debiti reciproci tra enti territoriali e propri organismi partecipati risponde all'evidente esigenza di garantire trasparenza e veridicità delle risultanze di bilancio degli enti nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, che postula una tendenziale simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le sue società partecipate”. (Corte dei conti Sezione Autonomie, Deliberazione n. 2/2016)

La verifica in sede di rendiconto di crediti e debiti reciproci tra enti locali ed enti strumentali e società partecipate e controllate, si iscrive, in definitiva, nell'ambito delle operazioni di consolidamento e ciò rappresenta l'aspetto di maggiore rilievo della riforma contabile.

La nota informativa risulta propedeutica anche all'attività di monitoraggio delle società partecipate atteso che ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 l'ente locale deve improntare, secondo la propria autonomia, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale, che permetta di intervenire con le opportune misure correttive anche e soprattutto con riferimento a possibili squilibri economico finanziari. A ciò si aggiunge l'obbligo di adottare entro il 31 dicembre di ogni anno il piano di razionalizzazione delle partecipazioni secondo quanto previsto dall'art. 20 D.Lgs. n. 175/2016¹.

Ne consegue che le società ed enti strumentali oggetto di conciliazione crediti/debiti sono stati i seguenti:

N.	Denominazione società partecipata	Codice Fiscale/ P. Iva	Quota di partecipazione
1	A.S.S.O.Azienda Speciale Servizi Osimo	02208740429	100%
2	OSIMO SERVIZI SPA UNIPERSONALE	020719900424	100%
3	CENTRO MARCHE ACQUE SRL	01563050432	50,16705
4	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO3	93040870433	8,48%
5	S.A.N. SPA SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA SPA	01495780437	0,5612%
6	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2	93135970429	7,17%
7	ECOFON CONERO SPA	02220580423	25%
8	DISTRIBUZIONE ELETTRICA ADRIATICA SRL	02605800420	Partecipazione Indiretta
9	A.S.T.E.A. SPA	01501460438	Partecipazione indiretta
10	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI DELLA PERSONA CASA GRIMANI BUTTARI	00123600425	Ente strumentale Controllato partecipazione 0%
11	FONDAZIONE OSIMANA PADRE BAMBOZZI	00108330424	Ente strumentale Controllato partecipazione 0,0089

COMUNE DI OSIMO
PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

SEGNATURA: 0011588-31/03/2026-C_G157-SARCH-A

SOCIETÀ A.S.S.O. – Azienda Servizi Speciale Osimo

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

NR	ANNO	NR. DOCUMENTO	IMPONIBILE	IVA	IMPORTO TOTALE DEL DOCUMENTO	IMPORTO PAGATO	IMPORTO DA PAGARE AL NETTO IVA	Impegno
1	2025	sws-54	€ 1.540,00	€ 338,80	€ 1.878,80		€ 1.540,00	2025/373
2	2025	swp-11	€ 559,00	€ 122,98	€ 681,98		€ 559,00	2025/1328
3	2025	swp-12	€ 70.000,00	€ 15.400,00	€ 85.400,00		€ 70.000,00	2025/1378
4	2025	swp-13	€ 490,16	€ 107,84	€ 598,00		€ 490,16	2025/1508
5	2025	soc-4270	€ 9.470,00		€ 9.470,00		€ 9.470,00	2025/365
6	2025	soc-4271	€ 13.666,66		€ 13.666,66		€ 13.666,66	2025/364
7	2025	soc-4272	€ 1.250,00		€ 1.250,00		€ 1.250,00	2025/372
8	2025	soc-4273	€ 74.879,99		€ 74.879,99		€ 74.879,99	2025/371-369
9	2025	soc-4274	€ 91.481,25		€ 91.481,25		€ 91.481,25	2025/1201
10	2025	soc-4275	€ 12.610,00		€ 12.610,00		€ 12.610,00	2025/366
11	2025	soc-4276	€ 7.008,71		€ 7.008,71		€ 7.008,71	2025/415
12	2025	soc-4277	€ 9.082,50		€ 9.082,50		€ 9.082,50	2025/1268
13	2025	soc-4278	€ 3.347,50		€ 3.347,50		€ 3.347,50	2025/364
14	2025	soc-4279	€ 913,50		€ 913,50		€ 913,50	2025/1224
15	2025	soc-4280	€ 5.418,00		€ 5.418,00		€ 5.418,00	2025/1061
16	2025	soc-4281	€ 6.431,25		€ 6.431,25		€ 6.431,25	2025/1005
17	2025	soc-4282	€ 600,00		€ 600,00		€ 600,00	2025/1005
18	2025	soc-4283	€ 1.250,00		€ 1.250,00		€ 1.250,00	2025/1005
19	2025	soc-4284	€ 250,00		€ 250,00		€ 250,00	2025/1005
20	2025	soc-4285	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	2025/1005
21	2025	soc-4286	€ 1.041,75		€ 1.041,75		€ 1.041,75	2025/2
22	2025	soc-4287	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	2025/1026
23	2025	soc-4288	€ 1.428,00		€ 1.428,00		€ 1.428,00	2025/1030
24	2025	soc-4289	€ 1.575,00		€ 1.575,00		€ 1.575,00	
25	2025	soc-4290	€ 400,00		€ 400,00		€ 400,00	
26	2025	soc-4291	€ 122.689,98		€ 122.689,98		€ 122.689,98	2025/1474
27	2025	sws-58	€ 16.883,01	€ 3.714,26	€ 20.597,27		€ 16.883,01	2025/1061
28	2025	sws-59	€ 4.698,99	€ 1.033,78	€ 5.732,77		€ 4.698,99	2025/1061
29	2025	sws-60	€ 1.210,00	€ 266,20	€ 1.476,20		€ 1.210,00	2025/373
30	2025	sws-61	€ 16.046,80	€ 3.530,30	€ 19.577,10		€ 16.046,80	2025/1024-1025
31	2025	sws-62	€ 924,00	€ 203,28	€ 1.127,28		€ 924,00	2025/782
32	2025	sws-63	€ 4.496,43	€ 989,21	€ 5.485,64		€ 4.496,43	2025/1288
33	2025	swr-12	€ 1.013,50	€ 40,54	€ 1.054,04		€ 1.013,50	2025/1439
34	2025	swr-13	€ 109.977,03	€ 4.399,08	€ 114.376,11		€ 109.977,03	2025/1440
35	2025	swt-2	€ 129.632,46	€ 28.519,14	€ 158.151,60		€ 129.632,46	2025/131-1441

sm

36	2025	swp-14	€ 272.149,15	€ 59.872,81	€ 332.021,96		€ 272.149,15	2025/124-1445
37	2025	swp-15	€ 614,00	€ 135,08	€ 749,08		€ 614,00	2025/1338
38	2025	swp-16	€ 30.029,00	€ 6.606,38	€ 36.635,38		€ 30.029,00	2025/1475
39	2025	swp-17	€ 4.917,94	€ 1.081,95	€ 5.999,89		€ 4.917,94	2025/1545
40	2025	sws-64	€ 625,00	€ 137,50	€ 762,50		€ 625,00	2025/779
41	2025	soc-4674	€ 41.194,83		€ 41.194,83		€ 41.194,83	2025/1663-365
42	2025	soc-4675	€ 23.012,44		€ 23.012,44		€ 23.012,44	2025/1662-364
43	2025	soc-4676	€ 1.250,00		€ 1.250,00		€ 1.250,00	2025/372
44	2025	soc-4677	€ 134.344,03		€ 134.344,03		€ 134.344,03	2025/371-1664-369-1666-368-1667-367-1665
45	2025	soc-4678	€ 106.477,50		€ 106.477,50		€ 106.477,50	1201
46	2025	soc-4679	€ 17.030,00		€ 17.030,00		€ 17.030,00	2025/366
47	2025	soc-4680	€ 25.221,78		€ 25.221,78		€ 25.221,78	2025/415-1442
48	2025	soc-4681	€ 4.179,00		€ 4.179,00		€ 4.179,00	2025/1268
49	2025	soc-4682	€ 2.959,00		€ 2.959,00		€ 2.959,00	2025/364
50	2025	soc-4683	€ 483,00		€ 483,00		€ 483,00	2025/1224
51	2025	soc-4684	€ 5.701,50		€ 5.701,50		€ 5.701,50	2025/1061
52	2025	soc-4685	€ 6.263,25		€ 6.263,25		€ 6.263,25	2025/1005
53	2025	soc-4686	€ 600,00		€ 600,00		€ 600,00	2025/1005
54	2025	soc-4687	€ 1.250,00		€ 1.250,00		€ 1.250,00	2025/1005
55	2025	soc-4688	€ 250,00		€ 250,00		€ 250,00	2025/1005
56	2025	soc-4689	€ 847,29		€ 847,29		€ 847,29	2025/2
57	2025	soc-4690	€ 930,00		€ 930,00		€ 930,00	2025/1026
58	2025	soc-4691	€ 1.092,00		€ 1.092,00		€ 1.092,00	2025/1030
59	2025	soc-4692	€ 1.002,75		€ 1.002,75		€ 1.002,75	2025/1439
60	2025	soc-4693	€ 360,00		€ 360,00		€ 360,00	2025/1439
61	2025	soc-4694	€ 12.078,57		€ 12.078,57		€ 12.078,57	2025/782
62	2025	sws-66	€ 19.567,77	€ 4.304,91	€ 23.872,68		€ 19.567,77	2025/1061
63	2025	sws-67	€ 5.446,23	€ 1.198,17	€ 6.644,40		€ 5.446,23	2025/1061
64	2025	sws-68	€ 880,00	€ 193,60	€ 1.073,60		€ 880,00	2025/373
65	2025	sws-69	€ 15.153,60	€ 3.333,79	€ 18.487,39		€ 15.153,60	2025/1025
66	2025	sws-70	€ 954,80	€ 210,06	€ 1.164,86		€ 954,80	2025/782
67	2025	sws-71	€ 4.496,43	€ 989,21	€ 5.485,64		€ 4.496,43	2025/1288
68	2025	swr-16	€ 760,13	€ 30,41	€ 790,54		€ 760,13	2025/1439
69	2025	swr-17	€ 205.426,92	€ 8.217,08	€ 213.644,00		€ 205.426,92	2025/1608
70	2025	swr-18	€ 81.070,98	€ 3.242,84	€ 84.313,82		€ 81.070,98	2025/1646
71	2025	Note di credito da ricevere	€ -555,60		€ -555,60		€ -555,60	2025/2
72	2025	Note di credito da ricevere	€ -1312,50		€ -1.312,50		€ -1.312,50	2025/1061
		TOTALE	1.752.016,26	148.219,20	€ 1.900.235,46		€ 1.752.016,26	
		CONTRIBUTI ANNO 2025	IMPONIBILE	RITENUTE	IMPORTO TOTALE DEL DOCUMENTO	IMPORTO PAGATO	IMPORTO DA PAGARE AL NETTO RITENUTE	Impegno
1	2025		€ 9.600,00	€ 400,00	€ 10.000,00		€ 9.600,00	2025/1694
2	2025		€ 57.600,00	€ 2.400,00	€ 60.000,00		€ 57.600,00	2025/1429
3	2025		€ 21.411,08	€ 892,13	€ 22.303,21		€ 21.411,08	2025/1644
		TOTALE	€ 88.611,08	€ 3.692,13	€ 92.303,21		€ 88.611,08	
		TOTALE FINALE	€ 1.840.627,34	€ 151.911,33	€ 1.992.538,67		€ 1.840.627,34	

SM

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

NR	Anno	Tipologia credito	importo credito	Importo incassato	Importo da incassare			Accertamenti
1	2020	RIMBORSO FONTEMAGNA	€ 8.992,14		€ 8.992,14			2020/565
2	2023	RIMBORSO FONTEMAGNA	€ 5.466,58		€ 5.466,58			2023/689
3	2024	RIMBORSO FONTEMAGNA	€ 5.424,08		€ 5.424,08			2024/610
4	2025	RIMBORSO FONTEMAGNA	€ 6.016,28		€ 6.016,28			2025/701
		TOTALE	€ 25.899,08	0,00	25.899,08			

Note:

Data

27/03/2026

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA



ASSEVERAZIONE

Il collegio sindacale della società **A.S.S.O. – Azienda Servizi Speciale Osimo**

- ☒ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società;
☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

26/03/2026

IL COLLEGIO SINDACALE





Visualizzazione del file [PROSPETTO CONCILIAZIONE USIMO
SERVIZI.pdf.p7m]

Gruppo

IMPIEGATO SERV. RAGIONERIA E FINANZE ▾

PAOLELLA ANTONELLA ✓

Creato da GRACIOTTI LIANA - IMPIEGATO PROTOCOLLISTA SERVIZIO ARCHIVISTICO il 03/04/2026 10:22:36

Estrai contenuto del file P7M

Download

Firma come P7M (CADES)

Firma

Firma Remota

Firme digitali

Le firme sono verificate alla data di protocollo o di creazione del documento (se non protocollato)

02/04/2026 14:05: POSSANZINI LANFRANCO OK; -

02/04/2026 13:35: **Canalini Corrado** OK; -

02/04/2026 14:12: **CATERINA DONIA OK; -**

Anteprima

GetFile

1 / 6

108%

Solo prefe

diritti riservati

Dati Identificativi

Stato del Documento

Gruppo

IMPIEGATO SERV RAGIONERIA E FINANZE

PAOLELLA ANTONELLA

Proprietario

LIANA GRACIOTTI - IMPIEGATO PROTOCOLLISTA SERVIZIO ARCHIVISTIC

id Documento

1475396

Data Creazione

03/04/2026

Segnatura

Creato da GRACIOTTI LIANA - IMPIEGATO PROTOCOLLISTA SERVIZIO ARCHIVISTICO il 03/04/2026 10:22:36

0012017-03/04/2026-C_G157-SARCH-A

N° Protocollo

12017

Data Protocollo

03/04/2026

Estrai contenuto del file P7M

Firma come P7M (CADES)

1

2

3

4

5

6

Documento

Documenti allegati

Dati Principali

Fascicolazioni

Trasmissioni

Dati specifici

Firme digitali

INSERISCI I FILES DEI DOCUMENTI ALLEGATI

Le firme sono verificate alla data di protocollo o di creazione del documento (se non protocollato)

Scansiona

02/04/2026 14:05: POSSANZINI LANFRANCO OK; -

02/04/2026 13:35: Canalini Corrado OK; -

02/04/2026 14:12: CATERINA DONIA OK; -

Trascina qui i file da caricare oppure fai click.

Anteprima

0.4 MB

P7M

PROSPETTO CONCIL...

Digitale

Logout

Paleo ver. 5.12.1.(17855) - A - Copyright © 2005-2020 Regione Marche - Tutti i diritti riservati

https://paleo.regione.marche.it/Paleo2020C_G157/ProtocolloIngresso?idProfilo=941254

2/3



Gruppo

IMPIEGATO SERV RAGIONERIA E FINANZE

PAOLELLA ANTONELLA

Visualizzazione del file [PROSPETTO CONCILIAZIONE OSIMO
SERVIZI.pdf.p7m]

Creato da GRACIOTTI LIANA - IMPIEGATO PROTOCOLLISTA SERVIZIO ARCHIVISTICO il 03/04/2026 10:22:36

Estrai contenuto del file P7M

Firma come P7M (CADES)

Firme digitali



Le firme sono verificate alla data di protocollo o di creazione del documento (se non protocollato)

02/04/2026 14:05: **POSSANZINI LANFRANCO** OK; -

02/04/2026 13:35: **Canalini Corrado** OK; -

02/04/2026 14:12: **CATERINA DONIA** OK; -

Anteprima

 Logout

Solo preferiti

COMUNE DI OSIMO
PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

SOCIETÀ OSIMO SERVIZI SPA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025 - SOCIETA' OSIMO SERVIZI SPA							
A) <u>DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025</u>							
NR	Anno	Numero Documento	Importo totale del documento	Iva Split payment	Importo pagato	Importo da pagare al netto IVA	
1	2022	318/01	€ 1.220,00	€ 220,00		€ 1.000,00	2021/1464.001
2	2022	319/01	€ 2.562,00	€ 462,00		€ 2.100,00	2021/1543.002
3	2022	320/01	€ 3.050,00	€ 550,00		€ 2.500,00	2025/567.001
4	2025	313/01	€ 182,67	€ 32,94		€ 149,73	2025/1149
5	2025	409/01	€ 13.474,09	€ 2.429,75		€ 11.044,34	2025/1143
6	2025	410/01	€ 829,36	€ 149,56		€ 679,80	2025/1144
7	2025	411/01	€ 1.658,72	€ 299,11		€ 1.359,61	2025/1145
8	2025	412/01	€ 746,43	€ 134,60		€ 611,83	2025/1146
9	2025	413/01	€ 42,26	€ 7,62		€ 34,64	2025/1147
10	2025	414/01	€ 731,91	€ 131,98		€ 599,93	2025/1148
11	2025	415/01	€ 182,67	€ 32,94		€ 149,73	2025/1149
12	2025	416/01	€ 31.506,83	€ 5.681,56		€ 25.825,27	2025/1150
13	2025	417/01	€ 32.868,75	€ 5.927,15		€ 26.941,60	2025/1151
14	2025	418/01	€ 5.006,09	€ 902,74		€ 4.103,35	2025/1152
15	2025	419/01	€ 3.809,21	€ 686,91		€ 3.122,30	2025/1157
16	2025	420/01	€ 3.951,48	€ 712,56		€ 3.238,92	2025/1158
17	2025	421/01	€ 6.092,96	€ 1.098,73		€ 4.994,23	2025/1159
18	2025	422/01	€ 1.664,52	€ 300,16		€ 1.364,36	2025/1160
19	2025	423/01	€ 1.087,13	€ 196,04		€ 891,09	2025/1161
20	2025	424/01	€ 1.809,57	€ 326,32		€ 1.483,25	2025/1162
21	2025	425/01	€ 3.852,94	€ 694,79		€ 3.158,15	2025/1163

22	2025	426/01	€ 2.857,52	€ 515,29		€ 2.342,23	2025/1155
23	2025	427/01	€ 1.191,17	€ 214,80		€ 976,37	2025/1156
24	2025	428/01	€ 12.661,98	€ 2.283,31		€ 10.378,67	2025/11164
25	2025	429/01	€ 2.500,00	€ 450,82		€ 2.049,18	2025/34
26	2025	430/01	€ 52.104,16	€ 4.736,74		€ 47.367,42	2025/32
27	2025	431/01	€ 8.191,67	€ 1.477,19		€ 6.714,48	2025/33
28	2025	433/01	€ 1.269,21	€ 228,87		€ 1.040,34	2025/744
29	2025	436/01	€ 21.960,00	€ 3.960,00		€ 18.000,00	2025/1410
30	2025	fatt.da ricevere	€ 5.867,00	€ 1.057,98		€ 4.809,02	2025/783
31	2025	fatt.da ricevere	€ 4.433,49	€ 799,48		€ 3.634,01	2025/1188
32	2025	fatt.da ricevere	€ 13.474,09	€ 2.429,75		€ 11.044,34	2025/1143
33	2025	fatt.da ricevere	€ 829,36	€ 149,56		€ 679,80	2025/1144
34	2025	fatt.da ricevere	€ 1.658,72	€ 299,11		€ 1.359,61	2025/1145
35	2025	fatt.da ricevere	€ 746,43	€ 134,60		€ 611,83	2025/1146
36	2025	fatt.da ricevere	€ 42,26	€ 7,62		€ 34,64	2025/1147
37	2025	fatt.da ricevere	€ 731,91	€ 131,98		€ 599,93	2025/1148
38	2025	fatt.da ricevere	€ 182,67	€ 32,94		€ 149,73	2025/1149
39	2025	fatt.da ricevere	€ 31.506,83	€ 5.681,56		€ 25.825,27	2025/1150
40	2025	fatt.da ricevere	€ 32.868,75	€ 5.927,15		€ 26.941,60	2025/1151
41	2025	fatt.da ricevere	€ 5.006,09	€ 902,74		€ 4.103,35	2025/1152
42	2025	fatt.da ricevere	€ 3.809,21	€ 686,91		€ 3.122,30	2025/1157
43	2025	fatt.da ricevere	€ 3.951,48	€ 712,56		€ 3.238,92	2025/1158
44	2025	fatt.da ricevere	€ 6.092,96	€ 1.098,73		€ 4.994,23	2025/1159
45	2025	fatt.da ricevere	€ 1.664,52	€ 300,16		€ 1.364,36	2025/1160
46	2025	fatt.da ricevere	€ 1.087,13	€ 196,04		€ 891,09	2025/1161
47	2025	fatt.da ricevere	€ 1.809,57	€ 326,32		€ 1.483,25	2025/1162
48	2025	fatt.da ricevere	€ 3.852,94	€ 694,79		€ 3.158,15	2025/1163
49	2025	fatt.da ricevere	€ 2.857,52	€ 515,29		€ 2.342,23	2025/1155
50	2025	fatt.da ricevere	€ 1.191,17	€ 214,80		€ 976,37	2025/1156
51	2025	fatt.da ricevere	€ 12.661,98	€ 2.283,31		€ 10.378,67	2025/1164
52	2025	fatt.da ricevere	€ 2.500,00	€ 450,82		€ 2.049,18	2025/00034
53	2025	fatt.da ricevere	€ 52.104,16	€ 4.736,74		€ 47.367,42	2025/00032
54	2025	fatt.da ricevere	€ 8.191,67	€ 1.477,19		€ 6.714,48	2025/00033
55	2025	fatt.da ricevere	€ 14.000,00	€ 2.524,59		€ 11.475,41	2025/1152
56	2025	fatt.da ricevere	€ 28.460,72	€ 5.132,26		€ 23.328,46	2025/80-1303
57	2025	fatt.da ricevere	€ 1.713,80	€ 309,05		€ 1.404,75	2025/00081
58	2025	fatt.da ricevere	€ 1.813,20	€ 326,97		€ 1.486,23	2025/82-1305
59	2025	fatt.da ricevere	€ 51.208,91	€ 9.234,39		€ 41.974,52	2025/83-1304
60	2025	fatt.da ricevere	€ 24.098,07	€ 4.345,55		€ 19.752,52	2025/84-1305
61	2025	fatt.da ricevere	€ 13.230,81	€ 2.385,88		€ 10.844,93	2025/85-1306
62	2025	fatt.da ricevere	€ 14.230,36	€ 2.566,13		€ 11.664,23	2025/86-1307
63	2025	fatt.da ricevere	€ 2.911,68	€ 525,06		€ 2.386,62	2025/87-1304
64	2025	fatt.da ricevere	€ 511,75	€ 92,28		€ 419,47	2025/88-1304
65	2025	fatt.da ricevere	€ 1.591,09	€ 286,92		€ 1.304,17	2025/89-1304
66	2025	fatt.da ricevere	€ 7.707,81	€ 1.389,93		€ 6.317,88	2025/90-1308
67	2025	fatt.da ricevere	€ 7.089,76	€ 1.121,42		€ 5.968,34	2025/1588

68	2025	fatt.da ricevere	€ 47.981,72	€ 4.361,97		€ 43.619,75	2025/1661
69	2025	fatt.da ricevere	€ 30.019,00	€ 2.729,00		€ 27.290,00	2025/1569
70	2025	fatt.da ricevere	€ 1.024,80	€ 184,80		€ 840,00	2025/1615
71	2025	fatt.da ricevere	€ 744,20	€ 134,20		€ 610,00	2025/1509
72	2025	fatt.da ricevere	€ 440,00	€ 40,00		€ 400,00	2025/1574
73	2025	fatt.da ricevere	€ 8.800,00	€ 800,00		€ 8.000,00	2025/1186
74	2025	fatt.da ricevere	€ 10.510,31	€ 1.895,30		€ 8.615,01	2025/1700
75	2025	fatt.da ricevere	€ 73.760,00			€ 73.760,00	2025/1616
76	2025	fatt.da ricevere	€ 4.087,00	€ 737,00		€ 3.350,00	2025/1368
75	2024	rit. 0,5%	€ 52.854,94	€ 9.531,22		€ 43.323,72	2019-2020- 2021-2022- 2023-2024- 2025
78			€ 816.977,14	€ 116.746,53	€ 0,00	€ 700.230,61	
79	2013	Fatt.99/2013 del 25/07/2013	€ 240.000,00		€ 194.998,56	€ 45.001,44	
80	2010	Fatt.525 del 31/05/2010	€ 333.789,08		€ 180.000,00	€ 153.789,08	
81	2009	Fatt. 1 del 21/01/2009	€ 6.000.000,00		€ 5.036.573,06	€ 963.426,94	
82		TOTALE	€ 7.390.766,22	€ 116.746,53	€ 5.411.571,62	€ 1.862.448,07	

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

B) <u>CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025</u>							
NR	Anno	Tipologia credito	importo credito	iva	Importo pagato	Importo da pagare al netto IVA	
1	2022	Corrispettivo parcheggi centro storico anno 2022	€ 51.951,67			€ 51.951,67	2022/690
2	2023	Corrispettivo parcheggi centro storico anno 2023	€ 56.345,93			€ 56.345,93	2023/677
3	2024	Corrispettivo parcheggi centro storico 2024	€ 54.460,20			€ 54.460,20	2024/614
4	2025	Corrispettivo canone uso maxi anno 2025	€ 12.197,93	€ 2.199,63		€ 9.998,30	2025/699
5	2025	Corrispettivo parcheggi centro storico anno 2025	€ 52.659,80			€ 52.659,80	2025/698
6	2025	Corrispettivo per gestione parcheggi maxi 2025	€ 18.859,25	€ 3.400,85		€ 15.458,40	2025/697
7	2025	Risparmio energetico maxi parcheggio	€ 2.116,52	€ 381,67		€ 1.734,85	2025/702
		TOTALE	€ 248.591,30	€ 5.982,15	€ 0,00	€ 242.609,15	

Note:

Data _____

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-
FINANZIARIA

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

Data _____

IL COLLEGIO SINDACALE

ASSEVERAZIONE

Il collegio sindacale della società
OSIMO SERVIZI S.p.A.:

- ☒ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società;
☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 02/04/2026

IL COLLEGIO SINDACALE



Osimo, 8 aprile 2026

Spett.le
Comune di Osimo
p.zza del Comune,1
60027 Osimo (AN)

Via PEC

c.a. Dirigente Servizi Finanziari
Dott.ssa Anna Tiberi

Oggetto: riconciliazione crediti e debiti CMA vs Comune di Osimo al 31/12/2025

In relazione all'oggetto, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23/6/2011, n. 118, si comunica che la scrivente Società non ha rapporti di debito e credito con il Comune di Osimo alla data del 31/12/2025.

Con l'occasione si porgono distinti saluti

Il Presidente di Centro Marche Acque S.r.l.
Avv. Fatmir Cela

CENTRO MARCHE ACQUE SRL

sede legale in via Guazzatore 163, Osimo (AN)

codice fiscale e partita iva 01563050432

iscritta al registro delle imprese di AN n. 01563050432 e R.E.A. 193381

capitale sociale euro 2.010.000,00 i.v.

www.centromarcheacque.it

info@centromarcheacque.it
centromarcheacque@pec.it

COMUNE DI OSIMO
PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

SOCIETÀ Ato 3 MARCHE CENTRO MACERATA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ _____		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ _____		

Note:

Data 02.03.2026

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-

FINANZIARIA

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

Data _____

IL COLLEGIO SINDACALE

ASSEVERAZIONE

REVISORE UNICO
collegio sindacale della società
AACO 3 MARCHE CENTRO NACERATA:

- ☒ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società;
☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 02.03.2026

REVISORE UNICO
IL COLLEGIO SINDACALE





RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI OSIMO E LA SOCIETA' ACQUEDOTTO DEL NERA SPA- SAN, PER LE FINALITA' PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
Società Acquedotto del Nera Spa-SAN

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato "Prospetto dei saldi a credito e a debito nei confronti dei Comuni soci" della Società Acquedotto del Nera Spa con il Comune di Osimo, di seguito "Prospetto", al 31/12/2025, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della Società Acquedotto del Nera Spa al 31/12/2025, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Osimo.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il prospetto nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato;

- rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa del Prospetto ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del prospetto nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il prospetto rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Roma, li 23/03/2026

Compagnia Europea di Revisione Srl
Luana Di Baldi
Socio



MARCO LORENZINI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

Macerata, 4 marzo 2026

Spett.le

Società per l'Acquedotto del Nera Spa

Via Domenico Ricci n° 4

62100 Macerata

OGGETTO: posizioni creditorie/debitorie della Società nei confronti dei Comuni Soci.

In riferimento all'argomento in oggetto, in qualità di consulente contabile della società in indirizzo, a seguito di specifica richiesta pervenuta al sottoscritto, formulo la presente per evidenziare che, alla data del 31/12/2025, risultano i seguenti saldi contabili nei confronti dei sottoelencati Enti:

Comune di CALDAROLA	euro	5.041,56 a debito;
Comune di BELFORTE DEL CHIANTI	euro	3.393,36 a debito;
Comune di SAN SEVERINO MARCHE	euro	4.944,62 a debito;
Comune di TOLENTINO	euro	36.842,22 a debito;
Comune di POLLENZA	euro	7.465,40 a debito;
Comune di MACERATA	euro	98.310,56 a debito;
Comune di CORRIDONIA		nessun debito/credito;
Comune di MORROVALLE	euro	12.022,20 a debito;
Comune di MONTELUPONE	euro	6.011,10 a debito;
Comune di MONTECOSARO	euro	13.088,68 a debito;
Comune di POTENZA PICENA	euro	37.036,12 a debito;
Comune di CIVITANOVA MARCHE		nessun debito/credito;
Comune di TREIA	euro	10.858,94 a debito;
Comune di APPIGNANO	euro	5.235,48 a debito;
Comune di MONTECASSIANO	euro	6.689,78 a debito;
Comune di MONTEFANO	euro	2.229,92 a debito;
Comune di RECANATI	euro	44.210,66 a debito;
Comune di LORETO		nessun debito/credito;
Comune di PORTO RECANATI	euro	74.653,98 a debito;
Comune di OSIMO		nessun debito/credito;
Comune di NUMANA		nessun debito/credito;
Comune di CASTELFIDARDO	euro	43.241,14 a debito.

A disposizione per i chiarimenti che dovessero necessitare al riguardo, porgo distinti ossequi.

Dott. Marco Lorenzini

- firmato digitalmente -

—



DENOMINAZIONE: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SEDE LEGALE: STRADA DI PASSO VARANO 19/A, 60131 ANCONA
CODICE FISCALE : 93135970429
PEC: atariffutiancona@pec.it

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI AL 31.12.2025 NEI CONFRONTI DEL **COMUNE DI OSIMO**
(art. 11, co. 6, lett. j, del D.Lgs. n. 118/2011)

A) DEBITI DELL'ATA VERSO IL COMUNE AL 31.12.2025

DEBITI DI NATURA FINANZIARIA – DESCRIZIONE	IMPORTO	Rif. al Bilancio ATA		Rif. al Bilancio Comune		Differenze	Giustificazione differenze
		Capitolo	Impegno	Capitolo	Accertamento		
TOTALE	€ -						

B) CREDITI DELL'ATA VERSO IL COMUNE AL 31.12.2025

CREDITI DI NATURA FINANZIARIA – DESCRIZIONE	IMPORTO	Rif. al Bilancio ATA		Rif. al Bilancio Comune		Differenze	Giustificazione differenze
		Capitolo	Accertamento	Capitolo	Impegno		
Trasferimenti ordinari ATA - anno 2025. Importo credito corrispondente al 100% dei trasferimenti ordinari 2025, da liquidare ai sensi dell'art. 9, co. 4 della Convenzione	€ 96.651,60	0201.01.201	158/2025				
TOTALE	€ 96.651,60						

ASSEVERANO

Jesi, li __ febbraio 2026

Il Revisore Unico dei Conti dell'ATA
dott. Zaccheo Bardovagni

_____, li _____

L'Organo di Revisione del Comune



Firmato digitalmente da:
BARDOVAGNI ZACCHEO
Firmato il 26/02/2026 11:08
Seriale Certificato: 8874101375755970903
Valido dal 24/03/2023 al 27/03/2026
Namirial CA Firma Qualificata



Osimo, 20.03.2026
Prot. n. 6/RR

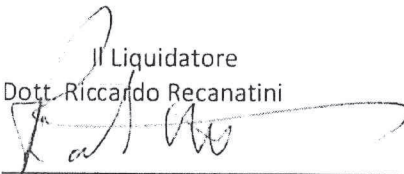
Spett.le
Comune di Osimo
Piazza del Comune
60027 OSIMO (AN)

Via pec: comune.osimo@emarche.it

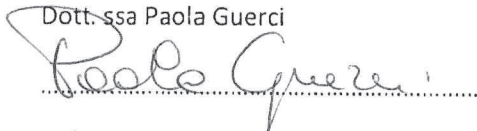
Oggetto: rapporti di debito/credito al 31/12/2025

Con la presente si comunica che la scrivente azienda non ha rapporti di debito/credito verso il Comune di Osimo al 31/12/2025.

Distinti saluti

Il Liquidatore
Dott. Riccardo Recanatini


Firmato per asseverazione
Revisore legale
Dott. ssa Paola Guerri



ECOFON CONERO spa in liquidazione

info@ecofonconero.it

Sede legale:
via Guazzatore, 163
60027 Osimo (AN)
Tel. 071.72471 (Centralino) Fax 071.7247214

Capitale Sociale: € 120.000,00
Reg. Imprese di AN n. 02220580423
R.E.A. di AN n. 170468
Partita IVA e C.F. n. 02220580423

Osimo, 31 marzo 2026

Spett.le
Comune di Osimo
Piazza del Comune
60027 Osimo

Via PEC

Oggetto: riconciliazione Crediti e Debiti DEA-Comune di Osimo al 31/12/2025

Con la presente si comunicano i rapporti di credito e debito fra la società e il Comune di Osimo al 31/12/2025:

- Debiti verso il Comune di Osimo pari a zero;
- Crediti verso il Comune di Osimo pari a Euro 14,14 relativi alla fattura n.8853 del 02/10/2025.

Distinti saluti

DEA
DISTRIBUZIONE
ELETTRICA ADRIATICA S.p.A.
L'AMMINISTRATORE DELEGATO
(Avv. Antonio Osimani)

Distribuzione Elettrica Adriatica Spa

società di distribuzione di energia elettrica
sede legale in via Guazzatore 159, Osimo (AN)
codice fiscale e partita iva 02605800420
iscritta al registro delle imprese di AN n. 02605800420 e R.E.A. 200978
capitale sociale euro 7.854.939,00 i.v.

www.deaelettrica.it
dea@deaelettrica.it



Osimo, 3 aprile 2026

Spett.le
Comune di Osimo
p.zza del Comune, 1
60027 Osimo (AN)
Via PEC

c.a. Dirigente Servizi Finanziari
Dott.ssa Anna Tiberi

Oggetto: **riconciliazione crediti e debiti ASTEA vs Comune di Osimo al 31/12/2025**
SEGNATURA: 0012133-04/04/2026-C_G157-SARCH-A

In allegato si trasmette Prospetto contenente i crediti e debiti reciproci tra Astea Spa e il Comune di Osimo ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23/6/2011, n. 118.

Il Prospetto è stato predisposto dalla Società Astea Spa sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale di Astea Spa, con riferimento alla data del 31/12/2025.

L'occasione ci è gradita per porgere distinti saluti

ASTEA S.p.A.
IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Massimiliano M. Belli



astea spa

società capogruppo con sede legale in via Lorenzo Gigli, 2 Recanati MC
e sede amministrativa in via Guazzatore, 163 Osimo AN

codice fiscale e partita iva 01501460438
iscritta al registro delle imprese di MC n. 01501460438 e R.E.A. 157491
capitale sociale euro 76.115.676 i.v.

gruppoastea
nelle marche dal 1909

www.asteaspa.it



COMUNE DI OSIMO

Situazione al 31/12/2025

DEBITI Astea

Fatt. 2-21/7/25 saldo residuo pari al canone ATO 2024	54.272,44
Canone ATO 2025- fattura da ricevere - come da determina direttore ATO 3 Marche Centro Macerata n. 31 del 30/04/2025 - Fattura da ricevere	54.272,44
COMPONENTE COL 2024	130.277,92
COMPONENTE COL 2025	119.410,49
TOTALE DEBITI	358.233,29

CREDITI Astea

Credit per fatture emesse v Comune di Osimo	22.911,08
Credit per fattura n. 1520-29/12/2025 corrispettivo IU 6 bim.25	1.067.460,69
Credit per fatt. 1521-29/12/25 cassette acqua	9.090,17
n.credito da emettere (riferita alla ft 1175-8/10/25)	-3.064,50
ft emettere per conguaglio PEF igiene urbana 2024	35.346,48
ft emettere per conguaglio PEF igiene urbana 2025	57.156,86

TOTALE CREDITI **1.188.900,78**

Si specifica che il debito Astea verso il comune relativo alla componente COL (componente specifica di fatturazione servizio gas distribuzione) ammonta al 31/12/2025 ad Euro 119.410,49; tale importo non comprende l'intera competenza 2025, in quanto il mese di dicembre 2025 è stato fatturato a gennaio 2026 e trattandosi di una componente a debito, essa emerge nel momento in cui viene emessa fattura. Pertanto l'importo complessivo di tale debito verso il Comune di Osimo relativo al 2025 ammonta ad Euro 130.257,30 (periodo 1/1/2025-31/01/2026).

competenza dicembre 2025 emesso FINO AL 19/01/2026

119.410,49
10.846,81
130.257,30

corrispettivo PEF 2025 ATA e approvato delibera cc 20/7/24
corrispettivo fatturato 2025
fattura da emettere conguaglio 2024

6.461.921,00
6.404.764,14
57.156,86

COMUNE DI OSIMO
PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

GRIMANI BUTTARI AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

SEGNATURA: 0011144-27/03/2026-C G157-SARCH-A

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	Sussidi integrativi al pagamento delle rette di ricovero degli anziani Osimani	€ 5.855,18		503/2025
2	Formazione servizio civile universale	€ 2.074,00		1546/2025
3	Contributo P.N.R.R. per appartamenti protetti	€ 309.297,92		333/2025
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ 317.227,10		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
1	Rimborso attività di tutoraggio servizio civile	€ 2.160,00		582/2024 570/2025
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ 2.160,00		

Note:

Data _____

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-
FINANZIARIA



DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

Data _____

IL COLLEGIO SINDACALE

ASSEVERAZIONE

Il collegio sindacale della società

- _____:
- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società;
 - ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data _____

IL COLLEGIO SINDACALE

COMUNE DI OSIMO
PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

PROT. N. 369

SOCIETÀ FONDAZIONE OSIMANA PADRE BAMBOZZI

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	Fatture da ricevere - <i>SUSSIDI INTEGRATIVI RETTE OSPITI</i>	€ 2.316,87		2025/1453
2	Fatture da ricevere - <i>SUSSIDI INTEGRATIVI RETTE OSPITI</i>	€ 3.490,13		2025/503
3	<i>RIHBORSO IMPOSTA DI REGISTRO - CONTRIBUTO DI ILLOCAZIONE</i>	€ <i>€ 46,50</i>		<i>2025</i>
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ <i>5.883,50</i>		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

Nd	Descrizione (Denominazione società partecipata)	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
		€ _____		
TOTALE		€ _____		

Note:

Data 31/03/2026

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-
FINANZIARIA



DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione <i>(Denominazione società partecipata)</i>	Importo risultante dal bilancio dell'ente locale	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

Data _____

IL COLLEGIO SINDACALE

ASSEVERAZIONE

Il collegio sindacale della società

FONDAZIONE OSCAR A P. BAMBOZZI:

- ☒ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società;
☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 31/03/2026

REVISORE LEGALE
IL COLLEGIO SINDACALE

Eleonora Ricci

