



COMUNE DI MISANO ADRIATICO
(PROVINCIA DI RIMINI)

***Rendiconto semplificato
per il cittadino esercizio 2024***

art. 11 c,2 D.lgs. N. 118/2011 e art 227 comma 6-bis D.lgs. N. 267/2000

1. PREMESSA.....	3
2. Il risultato della gestione	4
3. Verifica degli Equilibri di Bilancio	6
4. Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	9
5. LE ENTRATE	10
5.1 Le entrate tributarie	12
5.2 I trasferimenti	13
5.2.1 Trasferimenti Statali	14
5.2.2 Trasferimenti Regionali e Provinciali	14
5.3 Le entrate extratributarie	15
5.4 Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti	16
5.5 I mutui	16
6. LE SPESE	17
6.1 Le spese correnti	19
6.1.1 Riepilogo spese correnti per Macroaggregati	21
6.1.2 La spesa del personale	21
6.2 Le spese in conto capitale: gli investimenti	23
6.3 Le spese per rimborso di prestiti	25
7. ELENCO DEI PROGETTI FINANZIATI DA PNRR	26
8. SERVIZI PUBBLICI	26
9. LA GESTIONE DI CASSA	26
10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	27
11. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	30
11.1 IL CONTO ECONOMICO	30
11.2 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO	31
12 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE	32

1. PREMESSA

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

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/00, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

La relazione sulla gestione 2024 qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

2. Il risultato della gestione

L'esercizio 2024 si chiude con un avanzo di amministrazione di € **5.383.180,28**, così determinato:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				9.793.055,45
RISCOSSIONI	(+)	2.945.239,05	19.123.433,04	22.068.672,09
PAGAMENTI	(-)	4.456.175,50	19.147.089,62	23.603.265,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.258.462,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.258.462,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.037.985,90	3.557.454,06	5.595.439,96
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		16.973,43	54.118,79	71.092,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.114.857,53	4.397.416,27	5.512.273,80
FPVO PER SPESE CORRENTI	(-)			506.731,29
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.451.717,01
FPV PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.383.180,28

	2020	2021	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	6.560.053,63	5.282.016,74	6.290.706,39	4.537.072,46	5.383.180,28
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	1.832.350,95	1.917.988,00	1.637.519,00	1.828.319,00	2.290.081,00
Parte vincolata (C)	2.433.103,23	1.724.997,21	1.109.766,74	974.884,69	592.658,34
Parte destinata agli investimenti (D)	891.742,15	771.741,71	831.833,86	482.305,87	1.014.302,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.402.857,30	867.289,82	2.711.586,79	1.251.562,90	1.486.138,70

L'avanzo di € 5.383.180,28 è così composto:

→ **FONDI ACCANTONATI**

- per € 1.200.000,00 da fondi accantonati a Fondo crediti di dubbia esigibilità. Si tratta di alcuni crediti di dubbia esigibilità riguardanti prevalentemente crediti di tipo tributario di parte corrente;
- per € 234.800,00 da fondi accantonati per rischi contenzioso per eventuale soccombenza su contenziosi in essere;
- per € 62.660,00 da fondi accantonati per perdite società partecipate (nel 2022 e nel 2023 la partecipata S.I.S ha avuto perdita che non sono state ripianate)
- per € 260.000,00 da fondi accantonati per aumenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL;
- per € 2.621,00 da fondi accantonati per indennità di fine mandato del sindaco;
- per € 530.000,00 per passività potenziali (dei quali gli importi maggiori riguardano rimborsi oneri per € 200.000,00, possibili rimborsi IMU per € 90.000,00, rimborsi spese richieste da Sorit per somme dichiarate inesigibili per € 170.000,00, ipotetici rimborsi degli affitti pagati per le antenne dai gestori di telefonia mobile per € 70.000,00)

→ **FONDI VINCOLATI**

- per € 1.879,94 pari al 10% dei proventi da alienazioni vincolati all'estinzione anticipata di mutui
- per € 13.754,73 da fondo innovazione ufficio tecnico
- per € 32.733,09 per contributo a sostegno politiche abitative (inquilini morosi incolpevoli)
- per € 159.036,78 per fondi PNRR per la digitalizzazione
- per € 385.253,80 da fondi vincolati per realizzazione opere pubbliche
 - € 150.000,00 per progetto riqualificazione asse commerciale Via Repubblica
 - € 130.000,00 per acquisto beni archivio comunale
 - € 89.941,84 per ampliamento centro di quartiere di Misano Monte
 - € 15.311,96 per manutenzione straordinaria arredi urbani

→ **FONDI DESTINATI**

- per € 1.014.302,24 applicabili a spese di investimento

3. Verifica degli Equilibri di Bilancio

→ Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	381.511,17
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	(+)	17.482.445,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministr. pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.603.683,27
<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)	(-)	506.731,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	524.011,43
<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-E-E1-F1-F2)		2.229.530,68
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	(+)	451.317,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	693.339,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.987.508,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	320.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.630,63
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.599.877,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	762.187,56
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		837.690,19

→ **Equilibrio di parte capitale**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.479.498,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.969.242,95
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.557.368,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	70.000,00
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 invest. in base a specifiche disposizioni di legge o principi contab.	(+)	693.339,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.775.737,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.451.717,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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)		1.401.994,48
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	420.417,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		981.557,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		981.577,40

→ **Equilibrio complessivo**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
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	(+)	70.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
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)		3.459.502,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		320.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		488.047,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.651.455,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		762.187,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.889.267,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.987.508,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	451.317,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	320.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)		762.187,56
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)		67.630,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		386.372,56

4. Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

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

ENTRATE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertament D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
Avanzo	150.000,00	2.930.815,83					
FPV per spese correnti	299.345,34	381.511,17					
FPV per spese in conto capitale	0,00	3.969.242,95					
Titolo I - Entrate tributarie	8.090.500,00	8.408.263,89	103,93	8.833.751,93	105,06	8.405.204,06	428.547,87
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.633.911,59	1.939.483,78	118,70	1.688.856,26	87,08	1.318.083,55	370.772,71
Titolo III - Entrate extratributarie	5.135.502,80	5.844.957,84	113,81	6.959.837,31	119,07	5.582.494,70	1.377.342,61
Titolo IV - Entrate in c/capitale	7.822.661,36	8.552.069,84	109,32	2.487.368,24	29,08	1.129.853,04	1.357.515,20
Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	100,00	70.000,00	0,00
Titolo VI - Accensione mutui	1.810.000,00	700.000,00	38,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	3.700.000,00	3.700.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Servizi contro terzi	4.034.500,00	5.032.000,00	124,72	2.641.073,36	52,49	2.617.797,69	23.275,67
Totale	32.676.421,09	41.528.345,30	127,09	22.680.887,10	54,62	19.123.433,04	3.557.454,06

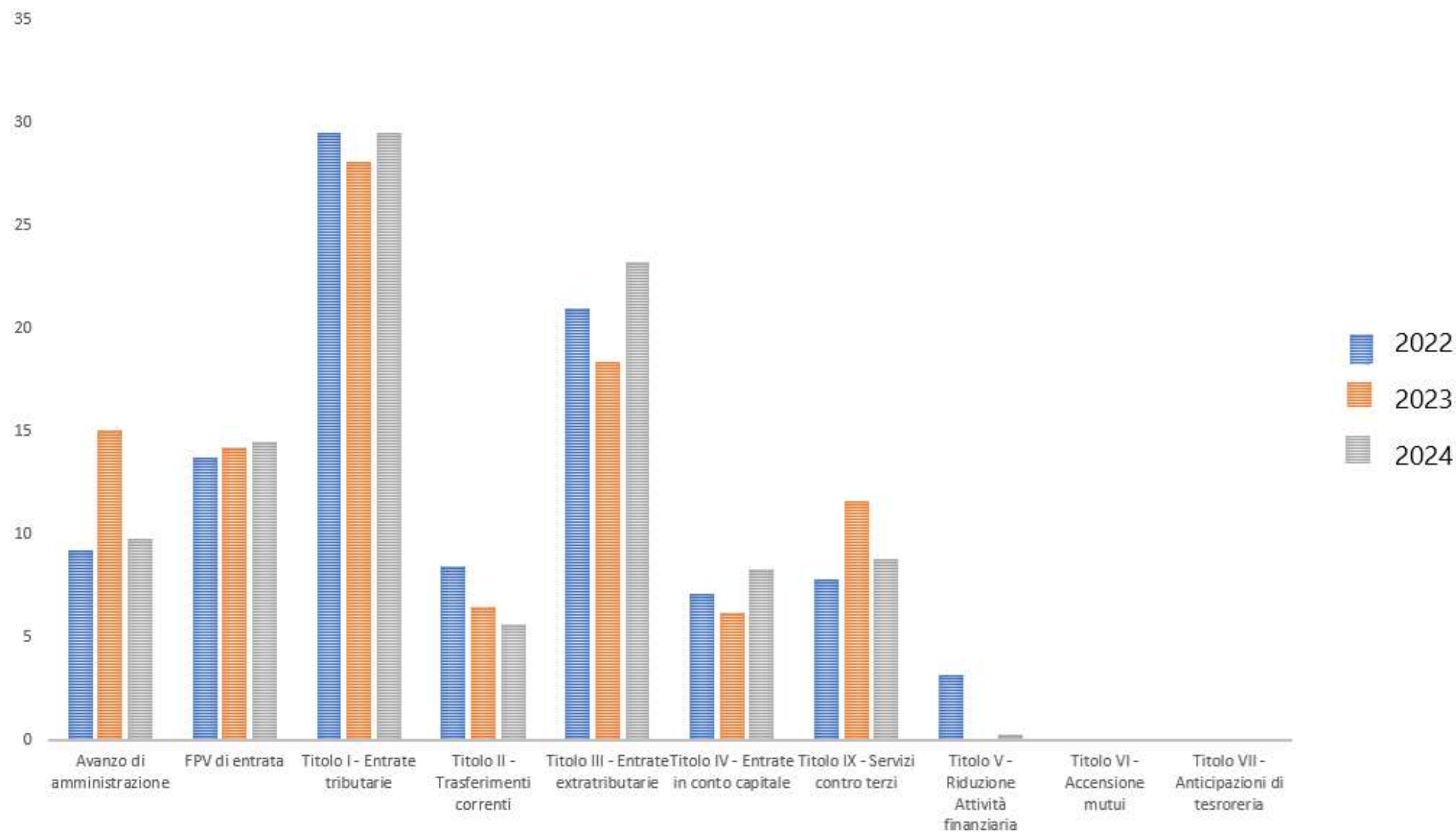
SPESE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	impegni D	% Realizzo E=D/B	Pagamenti F	Residuo G=D-F
Titolo I - Spese correnti	15.235.248,30	16.710.358,88	109,68	14.603.683,27	87,39	11.710.501,23	2.893.182,04
Titolo II - Spese in C/capitale	9.182.661,36	15.561.974,99	169,47	5.775.737,83	37,11	4.553.041,36	1.222.696,47
Titolo III - Incremento att. Fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso dei prestiti	524.011,43	524.011,43	100,00	524.011,43	100,00	524.011,43	0,00
Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute	3.700.000,00	3.700.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per conto terzi	4.034.500,00	5.032.000,00	124,72	2.641.073,36	52,49	2.359.535,60	281.537,76
Totale	32.676.421,09	41.528.345,30	127,09	23.544.505,89	56,70	19.147.089,62	4.397.416,27

5. LE ENTRATE

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

Descrizione	2022	%	2023	%	2024	%
Titolo I - Entrate tributarie	8.377.932,86	29,48	8.570.875,57	28,13	8.833.751,93	29,48
Titolo II - Trasferimenti correnti	2.402.916,84	8,45	1.963.071,15	6,44	1.688.856,26	5,64
Titolo III - Entrate extratributarie	5.958.696,46	20,96	5.592.026,61	18,35	6.959.837,31	23,23
ENTRATE CORRENTI	16.739.546,16	58,89	16.125.973,33	52,93	17.482.445,50	58,35
Titolo IV - Entrate in conto capitale	2.024.218,74	7,12	1.879.913,51	6,17	2.487.368,24	8,30
Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	904.180,58	3,18	0,00	0,00	70.000,00	0,23
Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.928.399,32	10,30	1.879.913,51	6,17	2.557.368,24	8,54
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Servizi contro terzi	2.223.521,29	7,82	3.528.711,88	11,58	2.641.073,36	8,81
TOTALE ACCERTAMENTI	21.891.466,77	77,02	21.534.598,72	70,68	22.680.887,10	75,70
Avanzo di amministrazione	2.622.632,91	9,23	4.595.970,51	15,08	2.930.815,83	9,78
FPV di entrata	3.909.637,26	13,75	4.337.343,15	14,24	4.350.754,12	14,52
Totale entrate	28.423.736,94		30.467.912,38		29.962.457,05	

- Da tale tabella si rileva che le entrate da trasferimenti sono diminuite nell'anno 2024, di oltre 275.000,00 euro rispetto al 2023 e sono state compensate dalle entrate da tributarie che sono aumentate per effetto dell'attività accertativa e l'aumento della base imponibile.
- Le entrate extratributarie sono in aumento rispetto al 2023 del 24%, di circa 1.300.000 euro, per 600.000 euro dovuti al recupero dell'evasione nelle sanzioni al CDS degli anni precedenti, per euro 390.000 a maggiori sanzioni CDS, per 120.000 euro circa a maggiori proventi della mensa, materna e nido, per euro 72.000 maggiori entrate da CUP.



5.1 Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

ENTRATE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertament D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
Imposta municipale propria	6.080.000,00	6.102.967,99	100,38	6.393.819,93	104,77	6.096.787,27	297.032,66
Addizionale comunale IRPEF	580.000,00	647.130,00	111,57	780.000,00	120,53	744.306,40	35.693,60
Imposta di soggiorno	540.000,00	520.000,00	96,30	521.630,71	100,31	510.840,88	10.789,83
Recupero TARSU/TIA TARES	60.000,00	150.000,00	250,00	150.000,00	100,00	65.350,35	84.649,65
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	135,39	0,00	135,39	0,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	10.000,00	5.000,00	50,00	5.000,00	100,00	4.617,87	382,13
Altre imposte, tasse e prov. n.a.c.	500,00	980,00	196,00	980,00	100,00	980,00	0,00
Fondi perequativi dallo Stato	820.000,00	982.185,90	119,78	982.185,90	100,00	982.185,90	0,00
TOTALE	8.090.500,00	8.408.263,89	1,04	8.833.751,93	1,05	8.405.204,06	428.547,87

In complesso si rileva un elevato grado di attendibilità di tutte le previsioni relative all'oggetto.

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale si rileva un trasferimento complessivo di euro 982.185,90, in incremento del 19% rispetto alla previsione iniziale.

Per quanto riguarda **l'imposta di soggiorno** si rilevano somme accertate per euro 521.630,71, a fronte di spese per la missione turismo di euro 903.326,54 come di seguito elencato:

spesa corrente	876.907,44
personale	60.837,04
investimenti	19.659,14
acquisti beni e servizi	342.893,47
trasferimenti	453.517,79
spesa in c/capitale	26.419,10
investimenti	26.419,10
Totale complessivo	903.326,54

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			RENDICONTO 2024
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- ANNI PRECEDENTI	5.000,00	4.617,87	0,00
IMU - ANNI PRECEDENTI	1.023.819,83	877.069,34	100.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO - ANNI PRECEDENTI	11.252,49	6.723,49	2.500,00
TOSAP - ANNI PRECEDENTI	135,39	135,39	0,00
TARI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	65.305,35	62.500,00
TOTALE	1.190.207,71	953.851,44	165.000,00

5.2 I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

ENTRATE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertament D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
Trasferimenti correnti da Amm. CENTRALI	463.918,40	731.776,63	157,74	734.727,07	100,40	554.481,10	180.245,97
Trasferimenti correnti da Amm. LOCALI	617.853,19	690.703,15	111,79	501.615,31	72,62	388.219,22	113.396,09
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	8.540,00	8.540,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	543.600,00	508.464,00	93,54	452.513,88	89,00	375.383,23	77.130,65
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.633.911,59	1.939.483,78	1,19	1.688.856,26	0,87	1.318.083,55	370.772,71

5.2.1 Trasferimenti Statali

I trasferimenti erariali nel 2024 ammontano complessivamente a € 1.375.472,09 e sono così suddivisi:

Descrizione	IMP ACC
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	982.185,90
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	22.876,12
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	307.556,91
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	2.501,83
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	49.642,06
RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES ANNO 2023	9.587,77
CONTRIBUTO STATALE MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF DA CED. SECCA SU AFFITTI (ART. 3 DLGS 23/2011)	1.121,50

5.2.2 Trasferimenti Regionali e Provinciali

I trasferimenti regionali e provinciali in parte corrente sono stati pari ad euro 501.615,31 e sono così suddivisi:

Descrizione	IMP ACC
CONTRIBUTO REGIONALE LOTTA ALLA ZANZARA TIGRE E PREVENZIONE CHIKUNGUNYA	4.514,33
CONTRIBUTO REG.LE L.R. 1/2000 ASILO NIDO	20.233,41
CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO RETTE ASILO NIDO - D.G.R. 1338/2019	35.818,20
CONTRIBUTO REG.LE RIQUALIFICAZIONE SERVIZI PER L'INFANZIA- PROGETTO 0-6	31.006,80
CONTRIBUTO FRNA - PROGETTO "ACCOMPAGNAMENTI SOCIALI DISTRETTUALI"	115.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	25.291,71
CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI LAVORO STRAORDINARIO EMERGENZE	2.409,58
CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONE UFFICI I.A.T. (L.R. 7/1998)	36.000,00
CONTRIBUTO PROVINCIALE PER INTEGRAZIONE SCOLASTICA (HANDICAP)	31.441,36
CONTRIBUTO PROVINCIALE PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE E SPORTIVE	30.000,00
CONTRIBUTO DA COMUNI PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE	3.849,99
CONTRIBUTO DA COMUNI PER PROGETTO "ESTATE IN VILLA"	15.750,00
CONTRIBUTO DA COMUNI PER PROGETTO "GRUPPI EDUCATIVI TERRITORIALI"	2.000,00
CONTRIBUTO DA COMUNE DI CORIANO - INDENNITA' DISAGIO TERMOVALORIZZATORE	83.297,93
CONTRIBUTO DA AZIENDA U.S.L. DI RIMINI PER PROGETTO "ESTATE IN VILLA"	10.002,00
CONTRIBUTO DA "DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA " PER INIZIATIVE TURISTICHE	55.000,00
TOTALE	501.615,31

5.3 Le entrate extratributarie

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

ENTRATE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertament D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
Entrate dalla vendita e dall'eroga- zione di servizi	1.668.857,51	1.780.052,11	106,66	1.933.627,18	108,63	1.775.828,50	157.798,68
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	937.480,28	1.086.118,39	115,86	1.129.152,82	103,96	964.677,56	164.475,26
Entrate da famiglie derivanti dall'at- tività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.708.500,00	2.130.500,00	124,70	2.943.088,67	138,14	2.132.649,12	810.439,55
Entrate da Imprese derivanti dall'at- tività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	222.000,00	201.700,00	90,86	354.119,00	175,57	166.957,04	187.161,96
Altri interessi attivi	0,00	60,00	0,00	43,24	72,07	39,60	3,64
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	208.000,00	151.138,48	72,66	151.138,48	100,00	151.138,48	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indennizzi di assicurazione	0,00	10.000,00	0,00	8.899,92	89,00	1.000,00	7.899,92
Rimborsi in entrata	108.300,00	129.565,00	119,64	141.700,06	109,37	96.683,36	45.016,70
Altre entrate correnti n.a.c.	282.365,01	355.823,86	126,02	298.067,94	83,77	293.521,04	4.546,90
TOTALE	5.135.502,80	5.844.957,84	1,14	6.959.837,31	1,19	5.582.494,70	1.377.342,61

5.4 Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

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

ENTRATE	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertament D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
Contributi agli investimenti da Stato	2.163.161,36	2.909.321,90	134,49	838.469,85	28,82	209.736,36	628.733,49
Contributi agli investimenti da Regione	3.040.000,00	3.300.917,64	108,58	730.662,87	22,14	25.000,00	705.662,87
Contributi agli investimenti da Imprese	313.000,00	313.000,00	100,00	-	-	-	-
Proventi alienazione potenziali edificatori e diritti di superficie	10.000,00	20.000,00	200,00	15.372,38	76,86	15.372,38	-
Alienazione di beni materiali	15.000,00	15.000,00	100,00	1.000,00	6,67	1.000,00	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	850.000,00	850.000,00	100,00	677,00	0,08	677,00	-
Permessi da costruire	1.431.500,00	1.127.000,00	78,73	889.758,86	78,95	866.640,02	23.118,84
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-	16.830,30		11.427,28	67,90	11.427,28	-
	7.822.661,36	8.552.069,84	109,32	2.487.368,24	29,08	1.129.853,04	1.357.515,20

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo Euro **889.758,86** e sono stati interamente destinati al finanziamento degli investimenti.

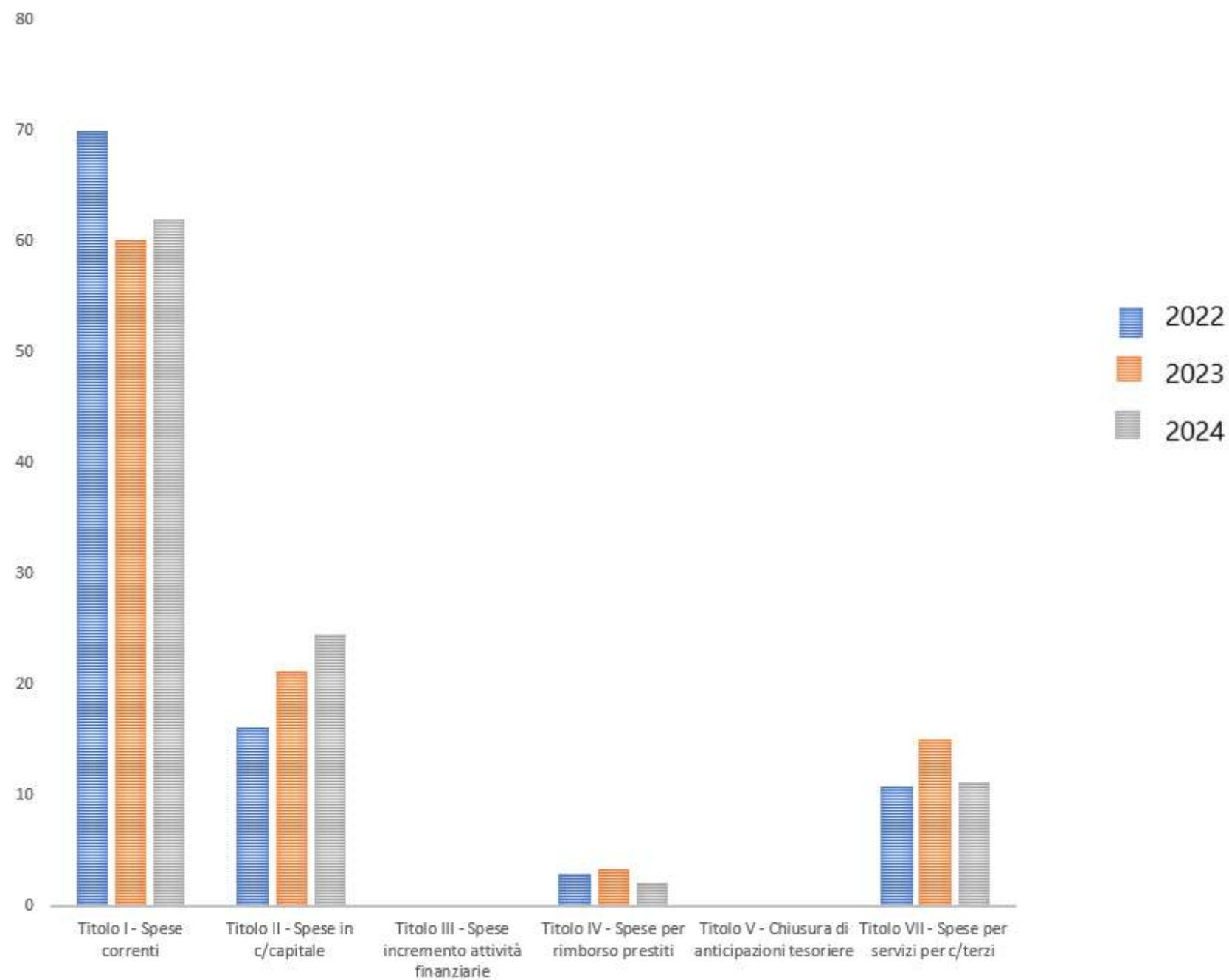
5.5 I mutui

Nel corso del 2024 non sono stati assunti mutui.

6. LE SPESE

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

Descrizione	2022	%	2023	%	2024	%
Titolo I - Spese correnti	14.417.543,48	70,01	14.076.773,70	60,21	14.603.683,27	62,03
Titolo II - Spese in c/capitale	3.326.236,82	16,15	4.978.956,99	21,30	5.775.737,83	24,53
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per rimborso prestiti	627.683,86	3,05	796.315,99	3,41	524.011,43	2,23
Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi	2.223.521,29	10,80	3.528.711,88	15,09	2.641.073,36	11,22
TOTALE	20.594.985,45		23.380.758,56		23.544.505,89	100,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese	20.594.985,45	100,00	23.380.758,56	100,00	23.544.505,89	100,00



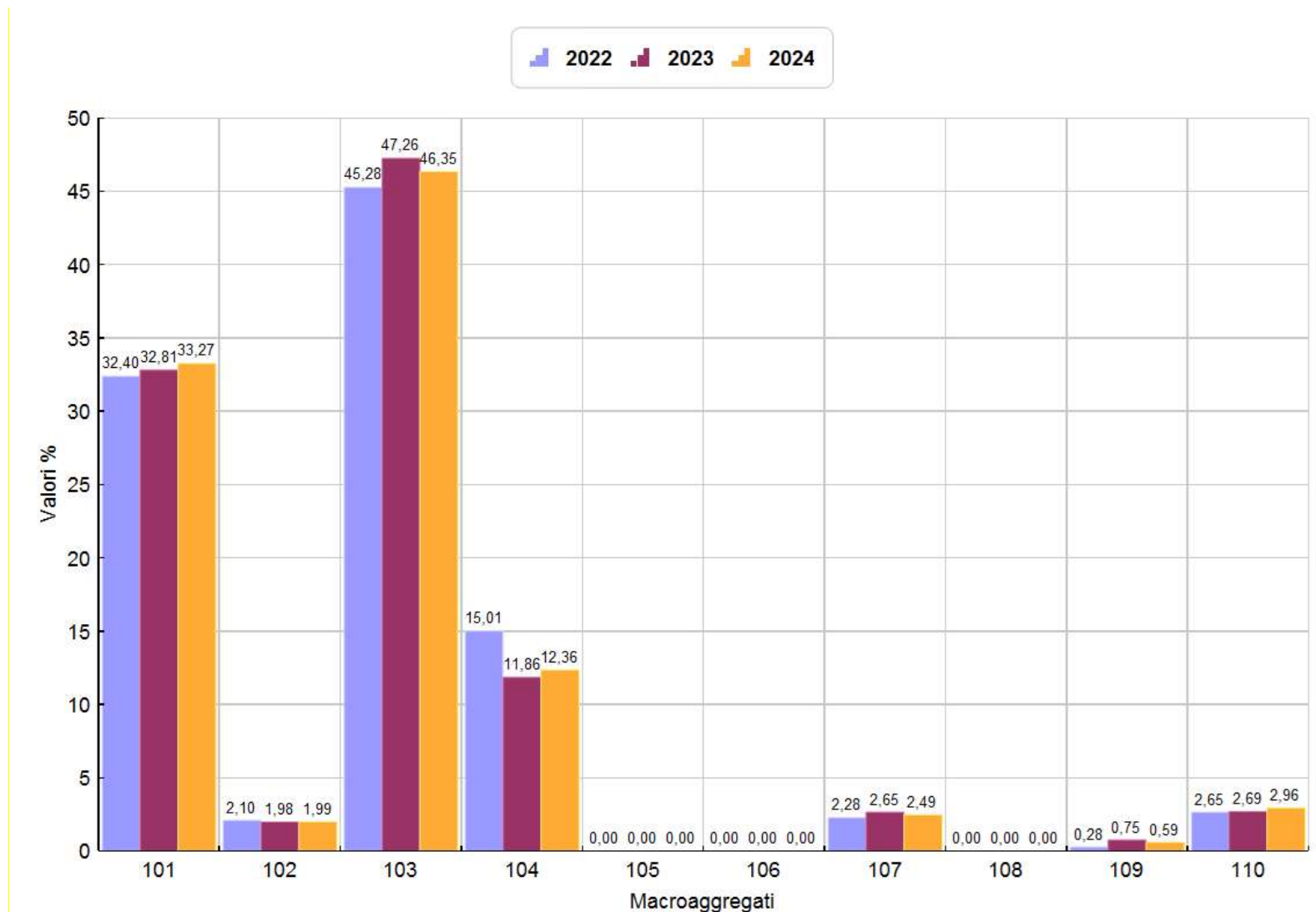
6.1 Le spese correnti

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

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

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2024

Descrizione		2022	2023	2024
101	redditi da lavoro dipendente	4.671.118,09	4.618.731,01	4.859.108,49
102	imposte e tasse a carico ente	302.348,11	278.913,02	290.243,13
103	acquisto di beni e servizi	6.528.432,57	6.652.416,58	6.768.988,51
104	trasferimenti correnti	2.164.620,81	1.669.259,18	1.804.324,92
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	328.337,33	373.560,62	363.196,09
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	40.291,99	105.554,88	85.464,42
110	altre spese correnti	382.394,58	378.338,41	432.357,71
TOTALE		14.417.543,48	14.076.773,70	14.603.683,27

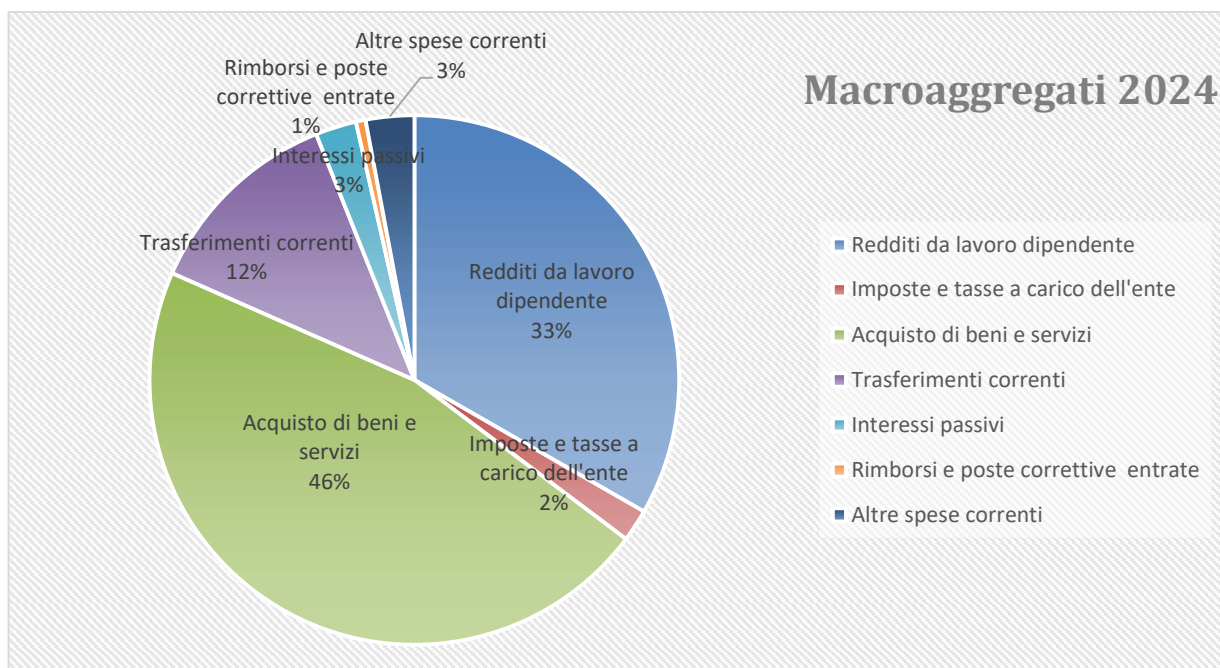


Vediamo complessivamente un incremento delle spese correnti, dovuto prevalentemente all'incremento dei costi per beni e servizi, in particolare incremento delle utenze, e poi nelle spese di personale per l'erogazione degli arretrati contrattuali.

6.1.1 Riepilogo spese correnti per Macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente nell'anno 2024 suddiviso per Macroaggregati è il seguente:

	MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1	Redditi da lavoro dipendente	5.160.205,67	5.326.766,82	4.859.108,49	302.114,48	467.658,33	-7.744,94
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	338.653,21	344.941,40	290.243,13	17.493,58	54.698,27	-2.057,33
3	Acquisto di beni e servizi	6.595.760,77	7.266.812,78	6.768.988,51	23.754,20	497.824,27	0,00
4	Trasferimenti correnti	1.697.807,70	2.038.043,65	1.804.324,92	0,00	233.718,73	0,00
7	Interessi passivi	388.975,95	367.664,31	363.196,09	0,00	4.468,22	0,00
9	Rimborsi e poste correttive entrate	60.500,00	146.398,63	85.464,42	0,00	60.934,21	0,00
10	Altre spese correnti	993.345,00	1.219.731,29	432.357,71	0,00	787.373,58	0,00
	TOTALE	15.235.248,30	16.710.358,88	14.603.683,27	343.362,26	2.106.675,61	-9.802,27



6.1.2 La spesa del personale

La dotazione organica risulta determinata sulla base dei seguenti atti:

✓ Delibera G.C n. 121 del 17/11/2023 ad oggetto "*Piano triennale fabbisogni di personale (PTFP) 2024 - 2026 e approvazione della dotazione organica*"
E successive modifiche con GC n. 20 del 01/04/2024, GC n. 71 del 20/09/2024, GC n. 87 del 08/11/2024

Limiti di spesa

Si riporta di seguito il rispetto del limite di cui all'art. 1 comma 557 della Legge di bilancio 2007:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.997.809,76	4.859.108,49
Spese macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	31.151,71	0,00
Irap macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	264.175,47	240.295,08
Spese macroaggregato 9 - Rimborsi ad enti per spese pers.	8.400,00	24.000,00
Totale spese di personale (A)	5.301.536,94	5.123.403,57
(-) Componenti escluse (B)	292.585,93	858.496,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.008.951,01	4.264.906,68

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

	2021	2022	2023	2024
Dipendenti al 31/12	115	118	119	121,62
Spesa del personale (competenze + oneri)	4.542.388,18	4.948.115,06	4.873.111,10	5.123.403,57
Costo medio dipendente	39.499,03	41.933,18	40.950,51	42.126,32
Numero di abitanti al 31/12	13.926	14.063	14.192	14.238
Numero abitanti per dipendente	121	119,18	119,26	117,06
Costo del personale pro-capite	326,18	351,85	343,37	359,84

6.2 Le spese in conto capitale: gli investimenti

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

MISSIONI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	-	368.899,79	-	-	-	368.899,79
3 - Ordine pubblico e sicurezza	-	107.647,02	-	-	-	107.647,02
4 - Istruzione e diritto allo studio	-	762.427,45	-	-	-	762.427,45
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	10.352,92	-	-	-	10.352,92
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	1.056.347,38	-	-	-	1.056.347,38
7 - Turismo	-	26.419,10	-	-	-	26.419,10
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	46.548,58	-	-	218.646,13	265.194,71
9 - Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	-	274.767,89	-	-	-	274.767,89
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-	2.590.264,26	-	-	-	2.590.264,26
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	313.417,31	-	-	-	313.417,31
14 - Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	-	5.557.091,70	-	-	218.646,13	5.775.737,83

I principali investimenti attivati nel corso del 2024 (importo maggiore di 10.000,00) suddivisi per missione riguardano le seguenti opere:

MISSIONE/descrizione investimento	IMPEGNI
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	
AMPLIAMENTO CENTRO DI QUARTIERE MISANO MONTE- GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	12.365,62
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PA	208.004,90
ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	25.241,54
ACQUISIZIONE E SVILUPPO SOFTWARE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	23.429,83
INCARICHI ESTERNI PER ACCASTAMENTI, FRAZIONAMENTI , ECC. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E	45.710,45
ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE-ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZ	17.080,00
ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE - ALTRI SERVIZI GENERALI	10.246,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	
ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE - POLIZIA LOCALE	49.997,02
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - POLIZIA LOCALE	57.650,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA - SCUOLA MATERNA	60.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI EX PNRR	88.315,13
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI EX PNRR	85.257,70
ACQUISTO SCUOLABUS	154.100,36
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
ACQUISTO MOBILI, ARREDI ED ATTEZZATURE - BIBLIOTECHE MUSEI PINACOTECHE	10.352,92
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALT	180.664,06
NUOVA PALESTRA CENTRO SPORTIVO ROSSINI	611.094,84
RIQUALIFICAZIONE PISTA DI ATLETICA STADIO COMUNALE SANTAMONICA	264.588,48
MISSIONE 7 - Turismo	
ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE - SERVIZI TURISTICI	26.419,10
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
RIMBORSI - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	218.646,13
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI A.C.E.R.-EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA	46.548,58
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
RIPRISTINO FUNZIONALITA' E MESSA IN SICUREZZA PASSERELLA CICLOPEDONALE SUL TORRENTE CONCA	96.235,73
PERCORSI NATURALISTICI- PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE	119.748,84
MANUTENZIONE STRAORDINARIA - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE,	49.349,67
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
COSTRUZIONE E RIFACIMENTO STRADE E ARREDI URBANI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	103.745,55
MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	1.263.897,81
RIFACIMENTO ATTRAVERS STRADALI RIO CELLA E RIPRIST MANTO STRADALE V, FAGNANO, FONTANONE E MULINI	30.000,00

MISSIONE/descrizione investimento	IMPEGNI
OPERE PUBBLICHE DI SVILUPPO TERRITORIALE - ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' PERCORSI CICLOPEDONALI	32.581,13
MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI DI VIA F.LLI BANDIERA - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE	68.900,46
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE , PIAZZE ED ARREDI - VIABILITA',CIRCOLAZIONE STRADALE	58.689,49
PISTE CICLABILI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	59.074,16
PROGETTO LUNGOMARE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	508.895,08
RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	72.520,22
RICCIONE TAVOLETO- VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	190.540,31
PARCHEGGI - VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	19.239,40
ACQUISTO IMPIANTI DI SORVEGLIANZA -VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	119.999,99
RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA (NUOVI PUNTI LUCE) - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	54.555,66
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
PNRR M5C2 - 1.3.1 -HOUSING TEMPORANEO - E94H22000160006	41.508,18
AMPLIAMENTO CIMITERO MISANO MONTE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	155.380,09
MANUTENZIONE STRAORDINARIA - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	16.430,96

6.3 Le spese per rimborso di prestiti

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	9.931.740,69	9.304.056,83	8.507.740,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-627.683,86	-585.750,26	-524.011,43
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-210.565,73	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	9.304.056,83	8.507.740,84	7.983.729,41
Nr. Abitanti al 31/12	13.952	14.192	14.238
Debito medio per abitante	666,86	599,47	560,73
Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	328.337,33	373.560,62	358.875,95
Quota capitale	627.683,86	585.750,26	524.011,43
Totale fine anno	1.069.694,13	959.310,88	882.887,38

7. ELENCO DEI PROGETTI FINANZIATI DA PNRR

Descrizione investimento	IMPEGNI
PNRR - M1C1 Mis. 1.4.3 CUP C91F23001500006 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	2.440,00
PNRR - M1C1 Mis. 1.4.3 CUP C91F24000000006 ADOZIONE APP IO	7.123,58
PNRR - M4C1 Inv. 1.2 CUP C91B22001840006 REALIZZAZIONE NUOVA MENSA ISTITUTO COMPRENSIVO	367.539,26
PNRR - M4C1 - I 1.1 - CUP C95E24000100001 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO	54.476,12
PNRR - M4C1 - I 1.1 - CUP C95E24000100001 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO (COFINANZIAMENTO)	39.145,72
PNRR - M5C2 - 1.3.1 -CUP E94H22000160006 HOUSING TEMPORANEO E STAZIONI DI POSTA PER PERSONE SENZA FISSA DIMORA	41.508,18

8. SERVIZI PUBBLICI

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

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>%copertura</i>
Asilo Nido	294.944,60	477.628,12	61,75%
Refezione scolastica	408.784,04	463.884,67	88,12%
Centri Estivi	24.515,42	125.499,31	19,53%
Parchimetri	322.594,60	225.835,22	142,85%
TOTALE	1.050.838,66	1.292.847,32	81,28%

9. LA GESTIONE DI CASSA

Al 31 dicembre 2024 il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € 8.258.462,42.

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				9.793.055,45
RISCOSSIONI	(+)	2.945.239,05	19.123.433,04	22.068.672,09
PAGAMENTI	(-)	4.456.175,50	19.147.089,62	23.603.265,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.258.462,42

L'andamento negli ultimi tre anni è stato il seguente

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.946.733,79	9.793.055,45	8.258.462,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	95.000,00	42.405,98	929,95

10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2024

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato iscritto un fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € **4.350.754,12** così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI **381.511,17**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE **3.969.242,95**

Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Con deliberazione della Giunta comunale di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa: Il FPV finale spesa 2023 ammonta a € **4.337.434,15** costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e risulta così suddiviso:

FPV SPESA CORRENTE	506.731,29
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.451.717,01
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	2.958.448,30

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

Parte corrente

Descrizione	Importo
Salario accessorio e premiante *	346.512,35
Progetti finanziati da entrate vincolate di parte corrente*	83.060,60
Altri incarichi	18.275,00
Incarichi legali	58.883,34
Totale FPV 2024 spesa corrente	381.511,17

Parte capitale

Descrizione Impegno	Importo FPV 2025
Manutenzione straordinaria strade e piazze 2024	400.000,00
Appalto integrato di progettazione esecutiva e di esecuzione lavori pubblici per realizzazione asilo nido	377.735,43
Messa in sicurezza sp 35 Riccione Tavoletto	256.191,45
Opere di completamento centro sportivo di via rossini	168.880,00
Realizzazione del «percorso ciclo-pedonale di via grotta, tratto via 1° maggio-ss.16	159.625,27
Ampliamento del cimitero di misano monte anno 2023	81.516,91
Manutenz. Straordinaria percorsi escursionistici-naturalistici del conca e delle colline	69.813,43
Manutenzioni arredi stradali anno 2024	67.918,76
Adesione "pacchetto cittadino attivo" - procedure diverse	56.815,64
Aggiudicazione definitiva appalto per realizzazione nuova palestra presso centro sportivo rossini	56.385,07
Potatura alberature anno 2024 sul territorio comunale	52.500,00
Serv. Direzione lavori e coord. Sicurezza realizzazione nuova mensa istituto comprensivo	41.015,85
Messa in sicurezza e arredo via tintoretto	40.000,03
Manutenzione straordinaria strade e piazze 2023 - 2^ stralcio	40.000,03
Somme a disposizione realizzazione nuova palestra presso centro sportivo rossini	38.367,78
Somme a disposizione messa in sicurezza strade post eventi meteorologici	35.039,87
Affidamento ditta edil fab realizzazione nuova mensa ist compr. Fondi pnrr	31.341,11
Fornitura e posa dell'attrezzatura sportiva disciplina salto con l'asta pista di atletica santamonica	25.851,80
Fornitura e posa arredi ed attrezzatura sportiva - lotto 1 - affidamento ditta gammasport	25.361,24
Fornitura e posa di staccionate in legno presso alcune aree verdi comunali - ditta playeco s.r.l.;	20.154,40
Messa in sicurezza e abbattimento barriere architettoniche via settembrini	20.000,00
Servizi a richiesta anno 2024 per la gestione, conservazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare	20.000,00
Variante in corso d'opera progetto lungomare	17.886,86
Accordo quadro per i servizi tecnico - amministrativi di supporto all'attività del responsabile unico	17.445,72
Servizi di progettazione architettonica strutturale impiantistica e direzione lavori	15.060,82
Redazione del progetto di fattibilità tecnico ed economica e la direzione lavori inerenti i lavori di nuova costruzione di asilo nido (cofinanziamento)	12.754,78
Realizz. Alloggi/strutture di accoglienza finalizzati al reinserimento e all'autonomia	10.054,47
Allaccio elettrico potenza kw. 100	9.705,25
Servizio di subentro nell'archivio nazionale informatizzato dei registri dello stato civile	8.979,20
Impermeabilizzazione vasca interna e sostituzione filtro fontana della medusa	8.690,28

Descrizione Impegno	Importo FPV 2025
Somme a disposizione progetto realizzazione nuova mensa ist compr. Fondi pnrr	8.334,87
Adesione "pacchetto cittadino informato" - attivazione sito web	7.320,00
Realizzazione di n. Tre aree sgambamento cani quartieri di Portoverde, Capoluogo e Villaggio Argentina -	5.565,64
Ampliamento e adeguamento impianto illuminazione da via passeggiata dei fiori a piazza colombo	5.194,13
Servizi a richiesta anno 2024 per la gestione, conservazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare	4.768,20
Intervento di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile scuola elementare Colombo	4.742,30
Affidamento di incarico per i servizi di di progettazione e coordinazione della sicurezza in cantier	4.097,60
Piano di sicurezza per la manutenzione strade nell'entroterra	4.034,14
Preparazione terreno e semina a prato aree dedicate al gioco e fitness	3.507,50
Messa in sicurezza strade e piazze anno 2024 - somme a disposizione	2.620,27
Incarico per collaudo strutturale lavori realizz. nuova mensa ist. comprensivo via Don Lorenzo Milani, 12	2.537,60
Servizio di frazionamento catastale e successiva pratica DOCFA della part.19 e 343 parte al foglio n. 11	2.100,00
Servizi di redazione collaudo statico e attestato di prestazione energetica	1.332,24
Ampliamento centro quartiere misano monte-serv. Di progettazione e coord. Sicurezza cantiere	1.299,48
Affidamento servizio tecnico di collaudo strutturale	1.268,80
Somme a disposizione per progetto 8 postazione PMV	1.075,12
Fornitura e posa tenda parasole area retro palazzina polizia locale	463,60
	Importo FPV 2026
Appalto integrato di progettazione esecutiva e di esecuzione lavori pubblici per realizzazione asilo	206.364,07
TOTALE FPV	2.451.717,01

11. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

11.1 IL CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo. Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2024, è stato pari a € **775.492,84**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti Positivi della Gestione	17.265.840,76
B	Componenti Negativi della Gestione	16.401.991,45
A-B	Risultato della Gestione Caratteristica	863.849,31
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-212.014,37
D	Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	384.672,08
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	1.036.507,02
	Imposte	261.014,18
	Risultato d'esercizio	775.492,84

11.2 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO

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

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

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ		Importo
A	Crediti verso partecipanti		0,00
B	Immobilizzazioni		68.139.521,32
	Immateriali	286.053,42	
	Materiali	57.107.669,98	
	Finanziarie	10.745.797,92	
C	Attivo Circolante		12.664.009,54
	Rimanenze	0,00	
	Crediti	4.333.569,32	
	Attività fin. non imm.	0,00	
	Disponibilità Liquide	8.330.440,22	
D	Ratei e Risconti Attivi		107.044,86
	TOTALE ATTIVO		80.910.575,72

Voce	PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		51.132.755,21
	Fondo di dotazione	0,00	
	Riserve	54.417.514,29	
	Risultato economico dell'esercizio	775.492,84	
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	
	Riserve negative per beni indisponibili	-4.060.251,92	
B	Fondi per rischi e oneri		1.027.421,00
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		13.842.515,56
	di finanziamento	7.983.729,41	
	verso Fornitori	3.899.898,17	
	trasferimenti e contributi	538.158,38	
	altri Debiti	1.420.729,60	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		14.907.883,95
	TOTALE PASSIVO		80.910.575,72
	CONTI D'ORDINE		8.922.540,70

12 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

L'ente non ha organismi strumentali.

L'ente ha il seguente ente strumentale controllato

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

Di seguito l'elenco degli enti strumentali partecipati

Ragione Sociale	Attività svolta	%
AERADRIA S.P.A. (<i>*società fallita</i>)	Attività dei servizi connessi al trasporto aereo	0,4121
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – AMR SRL CONSORTILE	Attività connesse al servizio di trasporto pubblico locale	0,2038
A.M.I.R. S.P.A. (*)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua raccolta e durata delle acque di scarico	0,1569
GEAT SRL	Cura e manutenzione del paesaggio, costruzione di strade, impresa di gestione esattoriale	0,1630
HERA S.P.A.	Gestione integrata delle risorse idriche ed energetiche; gestione dei servizi ambientali	0,0552
LEPIDA S.C.P.A.	Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati	0,0014
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Attività connesse al servizio di trasporto pubblico locale	0,6578
ROMAGNA ACQUE Società delle Fonti S.p.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	0,8266
S.I.S. S.P.A.	Affitto di aziende	16,6629
START ROMAGNA S.P.A.	Attività connesse al trasporto pubblico	0,0732
UNI.RIMINI. S.P.A.	Istruzione universitaria e post-universitaria	0,2548
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini – ACER (***)	Gestione di patrimoni immobiliari (inclusi gli alloggi ERP)	3,09
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	Attività per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio	0,4350
Destinazione Turistica Romagna	Promozione turistica ai sensi della legge Regionale n. 4/2016	1,2700