



Comune di Corsico

# COMUNE DI CORSICO

RELAZIONE TECNICA

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025

# Indice

## **1 - RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO**

- 1.1 - Quadro normativo di riferimento
- 1.2 - Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

## **2 - IL RENDICONTO FINANZIARIO**

## **3 - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE**

- 3.1 - PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI DI ENTRATE
- 3.2 - TRIBUTI
- 3.3 - TRASFERIMENTI CORRENTI
- 3.4 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
- 3.5 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
- 3.6 - RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 3.7 - ACCENSIONE DI PRESTITI
- 3.8 - ANTICIPAZIONI
- 3.9 - ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

## **4 - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE**

- 4.1 - PREVISIONI DEFINITIVE E IMPEGNI DI SPESA
- 4.2 - SPESE CORRENTI
- 4.3 - SPESE IN CONTO CAPITALE
- 4.4 - INCREMENTO DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 4.5 - RIMBORSO DI PRESTITI
- 4.6 - CHIUSURA DELLE ANTICIPAZIONI
- 4.7 - ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE USCITE

## **5 - LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

## **6 - LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONE FINANZIARIE**

## **7 - ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

- 7.1 - Allegato A1 Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione
- 7.2 - Allegato A2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- 7.3 - Allegato A3 Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

## **8 - ELENCO DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI**

## **9 - MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

## **10 - DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

## **11 - ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

## **12 - ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE**

**13 - ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

**14 - ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

**15 - GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

**16 - ELENCO CONSISTENZA DELL'ATTIVO PATRIMONIALE IMMOBILIZZATO DELL'ENTE E CORRISPONDENZA CON REGISTRO CESPITI ED INVENTARI**

**17 – RICOGNIZIONE CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO**

**18 - ALTRE INFORMAZIONI**

18.1 - SINTESI DEI DATI FINANZIARI

18.1.1 - *Risultato di Amministrazione*

18.1.2 - *Composizione del risultato di amministrazione*

18.1.3 - *Parametri di deficit strutturale*

18.2 - Equilibri finanziari e principi contabili

18.2.1 - *Composizione ed equilibrio del bilancio corrente*

18.2.2 - *Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti*

18.3 - Gestione dei movimenti di cassa

18.4 - Gestione Personale

18.5 - Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato

18.6 - Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

18.7 - Avanzo applicato al bilancio di previsione

18.8 - Livello di indebitamento

18.9 - Debiti fuori bilancio in corso di formazione

18.10 - Servizi a domanda individuale

18.11 - Accantonamenti per fondi rischi

18.12 - Analisi del risultato di esercizio e del patrimonio netto

18.12.1 - *Analisi del risultato di esercizio*

18.12.2 - *Esposizione del patrimonio netto*

# 1 RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO

## 1.1 Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le **"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"** (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle **"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"** ( D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che **"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"** (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio **n.13 - Neutralità e imparzialità** );
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Relazione Tecnica sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio **n.14 - Pubblicità** );
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio **n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma** ).

## 1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del **principio n.1 - Annualità**);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del **principio n.2 - Unità**);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del **principio n.3 - Universalità**);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni dipartite (rispetto del **principio n.4 - Integrità**).

# 2 IL RENDICONTO FINANZIARIO

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE                                                              | RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)        |               | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)    |               | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)                 |               | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) |               |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------|
|          |                                                                            | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) |               | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) |               | ACCERTAMENTI (A)                           |               | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP     |               |
|          |                                                                            | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)      |               | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)    |               | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS |               | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)      |               |
|          | <i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>                      | CP                                       | 863.753,81    |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
|          | <i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>             | CP                                       | 13.226.906,54 |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
|          | <i>Fondo Pluriennale Vincolato Per Incremento di Attivita' Finanziarie</i> | CP                                       | 0,00          |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
|          | <i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>                                  | CP                                       | 19.123.567,15 |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
|          | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>                 | CP                                       | 0,00          |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
|          | <i>Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2025</i>                                    | CS                                       | 36.257.928,68 |                                  |               |                                            |               |                                                    |               |
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>   | RS                                       | 9.784.649,11  | RR                               | 4.283.286,90  | R                                          | 796.354,61    | EP                                                 | 6.297.716,82  |
|          |                                                                            | CP                                       | 22.424.093,46 | RC                               | 17.299.455,09 | A                                          | 21.887.989,94 | EC                                                 | 4.588.534,85  |
|          |                                                                            | CS                                       | 31.494.042,57 | TR                               | 21.582.741,99 | CS                                         | -9.911.300,58 | TR                                                 | 10.886.251,67 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | RS                                       | 393.312,97    | RR                               | 375.295,79    | R                                          | -17.029,48    | EP                                                 | 987,70        |
|          |                                                                            | CP                                       | 3.982.013,64  | RC                               | 2.667.433,92  | A                                          | 4.007.689,01  | EC                                                 | 1.340.255,09  |
|          |                                                                            | CS                                       | 4.375.326,61  | TR                               | 3.042.729,71  | CS                                         | -1.332.596,90 | TR                                                 | 1.341.242,79  |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i>                                             | RS                                       | 8.023.582,58  | RR                               | 1.489.112,82  | R                                          | 840.169,14    | EP                                                 | 7.374.638,90  |
|          |                                                                            | CP                                       | 11.836.566,32 | RC                               | 8.049.809,94  | A                                          | 11.997.179,82 | EC                                                 | 3.947.369,88  |
|          |                                                                            | CS                                       | 19.282.448,90 | TR                               | 9.538.922,76  | CS                                         | -9.743.526,14 | TR                                                 | 11.322.008,78 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i>                                           | RS                                       | 1.547.581,77  | RR                               | 4.306,20      | R                                          | 142.018,18    | EP                                                 | 1.685.293,75  |
|          |                                                                            | CP                                       | 5.446.227,58  | RC                               | 549.211,50    | A                                          | 3.596.859,23  | EC                                                 | 3.047.647,73  |
|          |                                                                            | CS                                       | 6.993.809,35  | TR                               | 553.517,70    | CS                                         | -6.440.291,65 | TR                                                 | 4.732.941,48  |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i>                        | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00          | A                                          | 0,00          | EC                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00          | CS                                         | 0,00          | TR                                                 | 0,00          |
| TITOLO 6 | <i>Accensioni prestiti</i>                                                 | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00          | A                                          | 0,00          | EC                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00          | CS                                         | 0,00          | TR                                                 | 0,00          |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                        | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CP                                       | 7.000.000,00  | RC                               | 0,00          | A                                          | 0,00          | EC                                                 | 0,00          |
|          |                                                                            | CS                                       | 7.000.000,00  | TR                               | 0,00          | CS                                         | -7.000.000,00 | TR                                                 | 0,00          |

|          |                                           |    |                |    |               |    |                |    |                |    |               |
|----------|-------------------------------------------|----|----------------|----|---------------|----|----------------|----|----------------|----|---------------|
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 204.044,54     | RR | 36.875,59     | R  | -4.069,02      |    |                | EP | 163.099,93    |
|          |                                           | CP | 7.415.000,00   | RC | 5.640.448,25  | A  | 5.696.916,29   | CP | -1.718.083,71  | EC | 56.468,04     |
|          |                                           | CS | 7.619.044,54   | TR | 5.677.323,84  | CS | -1.941.720,70  |    |                | TR | 219.567,97    |
|          | TOTALE TITOLI                             | RS | 19.953.170,97  | RR | 6.188.877,30  | R  | 1.757.443,43   |    |                | EP | 15.521.737,10 |
|          |                                           | CP | 58.103.901,00  | RC | 34.206.358,70 | A  | 47.186.634,29  | CP | -10.917.266,71 | EC | 12.980.275,59 |
|          |                                           | CS | 76.764.671,97  | TR | 40.395.236,00 | CS | -36.369.435,97 |    |                | TR | 28.502.012,69 |
|          | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE             | RS | 19.953.170,97  | RR | 6.188.877,30  | R  | 1.757.443,43   |    |                | EP | 15.521.737,10 |
|          |                                           | CP | 91.318.128,50  | RC | 34.206.358,70 | A  | 47.186.634,29  | CP | -10.917.266,71 | EC | 12.980.275,59 |
|          |                                           | CS | 113.022.600,65 | TR | 40.395.236,00 | CS | -36.369.435,97 |    |                | TR | 28.502.012,69 |

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| TIITOLO                                                               | DENOMINAZIONE                       | RESIDUI PASSIVI AL<br>01/01/2025 (RS)       |               | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)       |               | RIACCERTAMENTO RESIDUI<br>(R)        |               |                                          |               | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI<br>PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)     |               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                       |                                     | PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>COMPETENZA (CP) |               | PAGAMENTI IN<br>C/COMPETENZA (PC) |               | IMPEGNI (I)                          |               | ECONOMIE DI COMPETENZA<br>(ECP=CP-I-FPV) |               | RESIDUI PASSIVI DA<br>ESERCIZIO DI COMPETENZA<br>(EC=I-PC) |               |
|                                                                       |                                     | PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>CASSA (CS)      |               | TOTALE PAGAMENTI<br>(TP=PR+PC)    |               | FONDO PLURIENNALE<br>VINCOLATO (FPV) |               |                                          |               | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA<br>RIPORTARE (TR=EP+EC)          |               |
|                                                                       | <i>Disavanzo di Amministrazione</i> | CP                                          | 0,00          |                                   |               |                                      |               |                                          |               |                                                            |               |
| <b>Spese correnti</b>                                                 |                                     | RS                                          | 5.447.637,11  | PR                                | 3.802.062,82  | R                                    | -702.982,85   |                                          |               | EP                                                         | 942.591,44    |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 40.845.483,94 | PC                                | 27.838.507,69 | I                                    | 33.507.717,61 | ECP                                      | 6.207.369,38  | EC                                                         | 5.669.209,92  |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 44.124.049,68 | TP                                | 31.640.570,51 | FPV                                  | 1.130.396,95  |                                          |               | TR                                                         | 6.611.801,36  |
| <b>Spese in conto capitale</b>                                        |                                     | RS                                          | 2.265.126,33  | PR                                | 997.500,82    | R                                    | -576.848,93   |                                          |               | EP                                                         | 690.776,58    |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 36.041.453,56 | PC                                | 10.705.888,07 | I                                    | 14.820.971,48 | ECP                                      | 7.099.136,46  | EC                                                         | 4.115.083,41  |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 38.306.579,89 | TP                                | 11.703.388,89 | FPV                                  | 14.121.345,62 |                                          |               | TR                                                         | 4.805.859,99  |
| <b>Spese per incremento attivita' finanziarie</b>                     |                                     | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00          | R                                    | 0,00          |                                          |               | EP                                                         | 0,00          |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 0,00          | PC                                | 0,00          | I                                    | 0,00          | ECP                                      | 0,00          | EC                                                         | 0,00          |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 0,00          | TP                                | 0,00          | FPV                                  | 0,00          |                                          |               | TR                                                         | 0,00          |
| <b>Rimborso Prestiti</b>                                              |                                     | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00          | R                                    | 0,00          |                                          |               | EP                                                         | 0,00          |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 16.191,00     | PC                                | 9.846,05      | I                                    | 15.176,76     | ECP                                      | 1.014,24      | EC                                                         | 5.330,71      |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 16.191,00     | TP                                | 9.846,05      | FPV                                  | 0,00          |                                          |               | TR                                                         | 5.330,71      |
| <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |                                     | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00          | R                                    | 0,00          |                                          |               | EP                                                         | 0,00          |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 7.000.000,00  | PC                                | 0,00          | I                                    | 0,00          | ECP                                      | 7.000.000,00  | EC                                                         | 0,00          |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 7.000.000,00  | TP                                | 0,00          | FPV                                  | 0,00          |                                          |               | TR                                                         | 0,00          |
| <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       |                                     | RS                                          | 1.256.180,32  | PR                                | 445.393,39    | R                                    | -7.828,06     |                                          |               | EP                                                         | 802.958,87    |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 7.415.000,00  | PC                                | 4.952.638,47  | I                                    | 5.696.916,29  | ECP                                      | 1.718.083,71  | EC                                                         | 744.277,82    |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 8.671.180,32  | TP                                | 5.398.031,86  | FPV                                  | 0,00          |                                          |               | TR                                                         | 1.547.236,69  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                  |                                     | RS                                          | 8.968.943,76  | PR                                | 5.244.957,03  | R                                    | -1.287.659,84 |                                          |               | EP                                                         | 2.436.326,89  |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 91.318.128,50 | PC                                | 43.506.880,28 | I                                    | 54.040.782,14 | ECP                                      | 22.025.603,79 | EC                                                         | 10.533.901,86 |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 98.118.000,89 | TP                                | 48.751.837,31 | FPV                                  | 15.251.742,57 |                                          |               | TR                                                         | 12.970.228,75 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                    |                                     | RS                                          | 8.968.943,76  | PR                                | 5.244.957,03  | R                                    | -1.287.659,84 |                                          |               | EP                                                         | 2.436.326,89  |
|                                                                       |                                     | CP                                          | 91.318.128,50 | PC                                | 43.506.880,28 | I                                    | 54.040.782,14 | ECP                                      | 22.025.603,79 | EC                                                         | 10.533.901,86 |
|                                                                       |                                     | CS                                          | 98.118.000,89 | TP                                | 48.751.837,31 | FPV                                  | 15.251.742,57 |                                          |               | TR                                                         | 12.970.228,75 |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE                                                                      | ACCERTAMENTI  | INCASSI       | SPESE                                                                        | IMPEGNI       | PAGAMENTI     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                              |               | 36.257.928,68 |                                                                              |               |               |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                                    | 19.123.567,15 |               | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                          | 0,00          |               |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>                     | 0,00          |               |                                                                              |               |               |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>                         | 863.753,81    |               |                                                                              |               |               |
| <b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b>                             | 13.226.906,54 |               |                                                                              |               |               |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00          |               |                                                                              |               |               |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>    | 0,00          |               |                                                                              |               |               |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e      | 21.887.989,94 | 21.582.741,99 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                             | 33.507.717,61 | 31.640.570,51 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                     | 4.007.689,01  | 3.042.729,71  | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 1.130.396,95  |               |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                    | 11.997.179,82 | 9.538.922,76  |                                                                              |               |               |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                  | 3.596.859,23  | 553.517,70    | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                    | 14.820.971,48 | 11.703.388,89 |
|                                                                              |               |               | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 14.121.345,62 |               |
|                                                                              |               |               | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00          |               |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie               | 0,00          | 0,00          | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie               | 0,00          | 0,00          |
|                                                                              |               |               | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie                         | 0,00          |               |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                            | 41.489.718,00 | 34.717.912,16 | <b>Totale spese finali.....</b>                                              | 63.580.431,66 | 43.343.959,40 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                     | 0,00          | 0,00          | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                       | 15.176,76     | 9.846,05      |
|                                                                              |               |               | <i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>                                     | 0,00          |               |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere               | 0,00          | 0,00          | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere      | 0,00          | 0,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro               | 5.696.916,29  | 5.677.323,84  | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                    | 5.696.916,29  | 5.398.031,86  |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                         | 47.186.634,29 | 40.395.236,00 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                           | 69.292.524,71 | 48.751.837,31 |
|                                                                              |               |               |                                                                              |               |               |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | 80.400.861,79 | 76.653.164,68 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                              | 69.292.524,71 | 48.751.837,31 |
|                                                                              |               |               |                                                                              |               |               |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                               | 0,00          |               | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                   | 11.108.337,08 | 27.901.327,37 |
|                                                                              |               |               |                                                                              |               |               |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                     | 80.400.861,79 | 76.653.164,68 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                     | 80.400.861,79 | 76.653.164,68 |

|                                                                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>GESTIONE BILANCIO</b>                                          |                     |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)          | 11.108.337,08       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | 2.544.422,24        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                             | 6.068.490,08        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                        | <b>2.495.424,76</b> |

|                                                                      |                     |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>           |                     |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 2.495.424,76        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -22.500,00          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                             | <b>2.517.924,76</b> |

### 3 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

ex art. 11, comma 6, lett. a) del D.lgs. 118/2011

#### 3.1 PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI DI ENTRATE

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). I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Relazione Tecnica, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità). Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (**rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità**).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive e le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, rispettando il principio n.9 della Prudenza.

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.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per accertare gli importi dei diversi tipi di entrata, per imputarli ai rispettivi esercizi di competenza.

| Entrate competenza<br>(Riepilogo titoli) |                                                                            | Rendiconto 2025     |               |                    |                                    |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|------------------------------------|
|                                          |                                                                            | Stanziamenti Finali | Accertamenti  | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
|                                          | <i>Fondo Pluriennale Vincolato Per Incremento di Attivita' Finanziarie</i> | 0,00                |               |                    |                                    |
|                                          | <i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>                                  | 19.123.567,15       |               |                    |                                    |
|                                          | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>                 | 0,00                |               |                    |                                    |
|                                          | <i>Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2025</i>                                    | 36.257.928,68       |               |                    |                                    |
|                                          | <i>Parziale</i>                                                            | 19.123.567,15       |               |                    |                                    |
| TITOLO 1                                 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>   | 22.424.093,46       | 21.887.989,94 | 21.582.741,99      | 10.886.251,67                      |
| TITOLO 2                                 | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | 3.982.013,64        | 4.007.689,01  | 3.042.729,71       | 1.341.242,79                       |
| TITOLO 3                                 | <i>Entrate extratributarie</i>                                             | 11.836.566,32       | 11.997.179,82 | 9.538.922,76       | 11.322.008,78                      |
| TITOLO 4                                 | <i>Entrate in conto capitale</i>                                           | 5.446.227,58        | 3.596.859,23  | 553.517,70         | 4.732.941,48                       |
| TITOLO 5                                 | <i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i>                        | 0,00                | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| TITOLO 6                                 | <i>Accensioni prestiti</i>                                                 | 0,00                | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| TITOLO 7                                 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                        | 7.000.000,00        | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
|                                          | <i>Parziale (finanziamento impieghi)</i>                                   | 50.688.901,00       | 41.489.718,00 | 34.717.912,16      | 28.282.444,72                      |
| TITOLO 9                                 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                           | 7.415.000,00        | 5.696.916,29  | 5.677.323,84       | 219.567,97                         |
|                                          | <i>TOTALE TITOLI</i>                                                       | 58.103.901,00       | 47.186.634,29 | 40.395.236,00      | 28.502.012,69                      |
|                                          | <i>TOTALE</i>                                                              | 77.227.468,15       | 47.186.634,29 | 40.395.236,00      | 28.502.012,69                      |

| Accertamenti<br>(Riepilogo titoli) |                                                                   | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| TITOLO 1                           | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 21.612.354,79  | 22.086.983,69  | 21.887.989,94  |
| TITOLO 2                           | Trasferimenti correnti                                            | 2.540.275,01   | 2.622.725,98   | 4.007.689,01   |
| TITOLO 3                           | Entrate extratributarie                                           | 7.591.405,15   | 10.148.085,60  | 11.997.179,82  |
| TITOLO 4                           | Entrate in conto capitale                                         | 1.015.411,16   | 2.701.160,76   | 3.596.859,23   |
| TITOLO 6                           | Accensioni prestiti                                               | 56.081,95      | 0,00           | 0,00           |
|                                    | <i>Parziale</i>                                                   | 32.815.528,06  | 37.558.956,03  | 41.489.718,00  |
| TITOLO 9                           | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 7.018.414,47   | 4.528.293,10   | 5.696.916,29   |
|                                    | <i>Parziale</i>                                                   | 7.018.414,47   | 4.528.293,10   | 5.696.916,29   |
|                                    | <i>TOTALE</i>                                                     | 39.833.942,53  | 42.087.249,13  | 47.186.634,29  |



3.2 TRIBUTI

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101), le compartecipazioni di tributi (Tip.104), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302).Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

Il quadro mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel rendiconto ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 1<br>(Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) |                                                      | Rendiconto 2025    |               |                    |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                                                         |                                                      | Stanzamenti Finali | Accertamenti  | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 10101                                                                                   | Imposte, tasse e proventi assimilati                 | 15.742.990,24      | 15.206.886,74 | 14.901.638,79      | 10.886.251,67                      |
| 10102                                                                                   | Tributi destinati al finanziamento della sanità      | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| 10103                                                                                   | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali  | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| 10104                                                                                   | Compartecipazioni di tributi                         | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| 10301                                                                                   | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali        | 6.681.103,22       | 6.681.103,20  | 6.681.103,20       | 0,00                               |
| 10302                                                                                   | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00                               |
| TOTALE                                                                                  |                                                      | 22.424.093,46      | 21.887.989,94 | 21.582.741,99      | 10.886.251,67                      |

| Accertamenti Titolo 1<br>(Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) |                                                      | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 10101                                                                                        | Imposte, tasse e proventi assimilati                 | 14.507.724,10  | 14.918.009,64  | 15.206.886,74  |
| 10102                                                                                        | Tributi destinati al finanziamento della sanità      | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 10103                                                                                        | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali  | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 10104                                                                                        | Compartecipazioni di tributi                         | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 10301                                                                                        | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali        | 7.104.630,69   | 7.168.974,05   | 6.681.103,20   |
| 10302                                                                                        | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                                                                       |                                                      | 21.612.354,79  | 22.086.983,69  | 21.887.989,94  |

3.3 TRASFERIMENTI CORRENTI

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea approva il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile è allocata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione. Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 2<br>(Trasferimenti correnti) |                                                                  | Rendiconto 2025     |              |                    |                                    |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------------------|
|                                              |                                                                  | Stanziamenti Finali | Accertamenti | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 20101                                        | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 3.982.013,64        | 4.007.689,01 | 3.042.729,71       | 1.341.242,79                       |
| 20102                                        | Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 20103                                        | Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 20104                                        | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 20105                                        | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| TOTALE                                       |                                                                  | 3.982.013,64        | 4.007.689,01 | 3.042.729,71       | 1.341.242,79                       |

| Accertamenti Titolo 2<br>(Trasferimenti correnti) |                                                                  | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 20101                                             | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 2.539.758,52   | 2.622.725,98   | 4.007.689,01   |
| 20102                                             | Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 20103                                             | Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 20104                                             | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 516,49         | 0,00           | 0,00           |
| 20105                                             | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                            |                                                                  | 2.540.275,01   | 2.622.725,98   | 4.007.689,01   |

3.4 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500). Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
  - **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
  - **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.
- Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel rendiconto ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 3<br>(Entrate extratributarie) |                                                                                                 | Rendiconto 2025     |               |                    |                                    |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|------------------------------------|
|                                               |                                                                                                 | Stanziamenti Finali | Accertamenti  | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 301                                           | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 5.910.314,52        | 5.588.407,66  | 5.127.209,61       | 1.845.666,57                       |
| 302                                           | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.165.000,00        | 4.071.320,27  | 2.500.438,30       | 7.855.494,13                       |
| 303                                           | Interessi attivi                                                                                | 7.800,00            | 9.732,83      | 9.780,32           | 4,43                               |
| 304                                           | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 299.025,49          | 299.025,49    | 299.025,49         | 0,00                               |
| 305                                           | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 2.454.426,31        | 2.028.693,57  | 1.602.469,04       | 1.620.843,65                       |
| TOTALE                                        |                                                                                                 | 11.836.566,32       | 11.997.179,82 | 9.538.922,76       | 11.322.008,78                      |

| Accertamenti Titolo 3<br>(Entrate extratributarie) |                                                                                                 | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 301                                                | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 4.629.842,03   | 4.517.054,31   | 5.588.407,66   |
| 302                                                | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.393.187,66   | 3.455.031,07   | 4.071.320,27   |
| 303                                                | Interessi attivi                                                                                | 2,41           | 4.660,52       | 9.732,83       |
| 304                                                | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 493.318,83     | 457.826,02     | 299.025,49     |
| 305                                                | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 1.075.054,22   | 1.713.513,68   | 2.028.693,57   |

|        |              |               |               |
|--------|--------------|---------------|---------------|
| TOTALE | 7.591.405,15 | 10.148.085,60 | 11.997.179,82 |
|--------|--------------|---------------|---------------|

### 3.5 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto. In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili, le entrate che derivano da:

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

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

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

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

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

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 4<br>(Entrate in conto capitale) |                                                        | Rendiconto 2025     |              |                    |                                    |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                 |                                                        | Stanziamenti Finali | Accertamenti | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 401                                             | Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 402                                             | Contributi agli investimenti                           | 5.079.227,58        | 3.268.288,89 | 224.947,36         | 4.502.968,18                       |
| 403                                             | Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 404                                             | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 42.000,00           | 50.622,81    | 50.622,81          | 0,00                               |
| 405                                             | Altre entrate in conto capitale                        | 325.000,00          | 277.947,53   | 277.947,53         | 229.973,30                         |
| TOTALE                                          |                                                        | 5.446.227,58        | 3.596.859,23 | 553.517,70         | 4.732.941,48                       |

| Accertamenti Titolo 4<br>(Entrate in conto capitale) |                                                        | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 401                                                  | Tributi in conto capitale                              | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 402                                                  | Contributi agli investimenti                           | 411.193,31     | 2.186.772,32   | 3.268.288,89   |
| 403                                                  | Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 404                                                  | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 12.998,56      | 95.739,53      | 50.622,81      |
| 405                                                  | Altre entrate in conto capitale                        | 591.219,29     | 418.648,91     | 277.947,53     |
| TOTALE                                               |                                                        | 1.015.411,16   | 2.701.160,76   | 3.596.859,23   |

3.6 RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie). Il prospetto mostra la composizione sintetica delle riduzioni di attività finanziarie mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 5<br>(Entrate da riduzione di attivita' finanziarie) |                                                      | Rendiconto 2025     |              |                    |                                    |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                                     |                                                      | Stanziamenti Finali | Accertamenti | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 501                                                                 | Alienazione di attivita' finanziarie                 | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 502                                                                 | Riscossione crediti di breve termine                 | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 503                                                                 | Riscossione crediti di medio-lungo termine           | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 504                                                                 | Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| TOTALE                                                              |                                                      | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |

| Accertamenti Titolo 5<br>(Entrate da riduzione di attivita' finanziarie) |                                                      | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                          |                                                      |                |                |                |
| 501                                                                      | Alienazione di attivita' finanziarie                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 502                                                                      | Riscossione crediti di breve termine                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 503                                                                      | Riscossione crediti di medio-lungo termine           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 504                                                                      | Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                                                   |                                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

3.7 ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile. Il prospetto mostra la composizione sintetica delle accensioni di prestiti mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Entrate Titolo 6<br>(Accensione Prestiti) |                                                              | Rendiconto 2025     |              |                    |                                    |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------------------|
|                                           |                                                              | Stanziamenti Finali | Accertamenti | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 601                                       | Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 602                                       | Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 603                                       | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| 604                                       | Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| TOTALE                                    |                                                              | 0,00                | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |

| Accertamenti Titolo 6<br>(Accensione Prestiti) |                                                              | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 601                                            | Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 602                                            | Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 603                                            | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 56.081,95      | 0,00           | 0,00           |
| 604                                            | Altre forme di indebitamento                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                         |                                                              | 56.081,95      | 0,00           | 0,00           |

3.8 ANTICIPAZIONI

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

| Entrate Titolo 7<br>(Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere) |                                              | Rendiconto 2025     |              |                    |                                    |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                                    |                                              | Stanziamenti Finali | Accertamenti | Totale Riscossioni | Totale Residui Attivi da Riportare |
| 701                                                                | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7.000.000,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |
| TOTALE                                                             |                                              | 7.000.000,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                               |

| Accertamenti Titolo 7<br>(Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere) |                                              | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 701                                                                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                                                  |                                              | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

### **3.9 ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE**

Come già rilevato in sede di rendiconto dell'esercizio 2024 era stata constatata una tenuta delle entrate non sempre coerente con i principi della contabilità armonizzata in particolare con riferimento alle tipologie di entrata gestite per cassa e non per competenza. Con riferimento ai residui attivi, la conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile a esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. Anche in questo caso sono emerse situazioni anomale in riferimetno ai canoni degli immobili SAP i cui crediti riferiti alle annualità 2010/2024 sono stati inviati in riscossione coattiva solo nel 2025. Occorre accelerare la procedura di riscossione dei crediti dell'ente e adottare con maggior puntualità i provvedimenti di accertamento delle entrate.

# 4 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

ex art. 11, comma 6, lett. a) del D.lgs. 118/2011

## 4.1 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. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Relazione Tecnica, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni fossero già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di rendiconto e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (**rispetto del principio n.5 - Veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive e le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, rispettando del principio contabile n.9 della Prudenza.

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.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale, mentre le note descrittive associate a ciascun argomento, sviluppate di seguito, espongono i criteri adottati per attribuire la spesa ai rispettivi esercizi.

| Uscite competenza<br>(Riepilogo titoli) |                                                                | Rendiconto 2025     |                    |                  |                                     |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                         |                                                                | Stanziamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| Disavanzo di Amministrazione            |                                                                | 0,00                |                    |                  |                                     |
|                                         | Parziale                                                       | 0,00                |                    |                  |                                     |
| TITOLO 1                                | Spese correnti                                                 | 40.845.483,94       | 33.507.717,61      | 31.640.570,51    | 6.611.801,36                        |
| TITOLO 2                                | Spese in conto capitale                                        | 36.041.453,56       | 14.820.971,48      | 11.703.388,89    | 4.805.859,99                        |
| TITOLO 3                                | Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
| TITOLO 4                                | Rimborso Prestiti                                              | 16.191,00           | 15.176,76          | 9.846,05         | 5.330,71                            |
| TITOLO 5                                | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 7.000.000,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
|                                         | Parziale (finanziamento impieghi)                              | 83.903.128,50       | 48.343.865,85      | 43.353.805,45    | 11.422.992,06                       |
| TITOLO 7                                | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 7.415.000,00        | 5.696.916,29       | 5.398.031,86     | 1.547.236,69                        |
|                                         | Parziale (finanziamento impieghi)                              | 7.415.000,00        | 5.696.916,29       | 5.398.031,86     | 1.547.236,69                        |
|                                         | TOTALE TITOLI                                                  | 91.318.128,50       | 54.040.782,14      | 48.751.837,31    | 12.970.228,75                       |
|                                         | TOTALE                                                         | 91.318.128,50       | 54.040.782,14      | 48.751.837,31    | 12.970.228,75                       |

| Impegni<br>(Riepilogo titoli) |                                                                | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| TITOLO 1                      | Spese correnti                                                 | 29.244.832,08  | 30.185.151,54  | 33.507.717,61  |
| TITOLO 2                      | Spese in conto capitale                                        | 3.909.185,38   | 6.198.910,58   | 14.820.971,48  |
| TITOLO 3                      | Spese per incremento attivita' finanziarie                     | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TITOLO 4                      | Rimborso Prestiti                                              | 60.454,12      | 59.222,16      | 15.176,76      |
| TITOLO 5                      | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
|                               | Parziale                                                       | 33.214.471,58  | 36.443.284,28  | 48.343.865,85  |
| TITOLO 7                      | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 7.018.414,47   | 4.528.293,10   | 5.696.916,29   |
|                               | Parziale                                                       | 7.018.414,47   | 4.528.293,10   | 5.696.916,29   |
|                               | TOTALE                                                         | 40.232.886,05  | 40.971.577,38  | 54.040.782,14  |

## 4.2 SPESE CORRENTI

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventa esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è stato previsto e accertato nella corrispondente voce di entrata;
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** è imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiscono nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui è adempiuta completamente la prestazione;
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui matura la rata di affitto oppure è evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** è impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate sono oggetto di specifico accertamento in entrata, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui è adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spesa legale, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono stati provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura per poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la reimputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporta il ricorso alla tecnica del fondo pluriennale vincolato che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio o nel modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Uscite Titolo 1<br>(Spese correnti) |                                           | Rendiconto 2025    |                    |                  |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                     |                                           | Stanzamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| 101                                 | Redditi da lavoro dipendente              | 8.373.168,20       | 7.471.618,42       | 7.652.464,26     | 228.301,43                          |
| 102                                 | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 716.786,19         | 510.117,42         | 556.453,31       | 21.012,81                           |
| 103                                 | Acquisto di beni e servizi                | 25.282.332,94      | 23.074.726,15      | 20.899.351,24    | 6.050.220,23                        |
| 104                                 | Trasferimenti correnti                    | 1.801.089,90       | 1.591.240,56       | 1.646.124,24     | 245.528,41                          |
| 107                                 | Interessi passivi                         | 2.811,00           | 2.810,95           | 2.810,95         | 0,00                                |
| 108                                 | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00               | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
| 109                                 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 306.015,42         | 277.252,26         | 257.701,97       | 50.478,93                           |
| 110                                 | Altre spese correnti                      | 4.363.280,29       | 579.951,85         | 625.664,54       | 16.259,55                           |
| TOTALE                              |                                           | 40.845.483,94      | 33.507.717,61      | 31.640.570,51    | 6.611.801,36                        |

| Uscite Titolo 1<br>(Spese correnti) |                                                | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 101                                 | Redditi da lavoro dipendente                   | 6.934.559,35   | 7.257.903,03   | 7.471.618,42   |
| 102                                 | Imposte e tasse a carico dell'ente             | 508.825,29     | 516.531,52     | 510.117,42     |
| 103                                 | Acquisto di beni e servizi                     | 19.709.281,95  | 19.937.624,41  | 23.074.726,15  |
| 104                                 | Trasferimenti correnti                         | 1.602.779,17   | 1.817.128,31   | 1.591.240,56   |
| 105                                 | Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni) | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 106                                 | Fondi perequativi (Solo per le Regioni)        | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 107                                 | Interessi passivi                              | 3.941,57       | 3.376,16       | 2.810,95       |
| 108                                 | Altre spese per redditi da capitale            | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 109                                 | Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 74.276,97      | 154.418,61     | 277.252,26     |
| 110                                 | Altre spese correnti                           | 411.167,78     | 498.169,50     | 579.951,85     |
| TOTALE                              |                                                | 29.244.832,08  | 30.185.151,54  | 33.507.717,61  |

4.3 SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205). Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del rendiconto, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale non ha autorizzato, di per sé, l'assegnazione dei relativi lavori che sono stati invece necessariamente preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
  - **Impegno ed imputazione della spesa.** Le spese d'investimento, purché provviste di finanziamento e in presenza di un'obbligazione verso terzi, sono state impegnate imputandole nell'esercizio di prevista esigibilità della relativa spesa. In deroga a quanto sopra, se sussiste un primo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma, l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (deroga limitata ad un solo esercizio). L'imputazione della spesa in conto esercizi futuri è stata effettuata con il ricorso alla tecnica del FPV.
  - **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera pubblica già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni difficilmente prevedibili. In presenza di variazione nei tempi previsti di realizzazione dell'opera, si è provveduto a reimputare la spesa attribuendola all'esercizio in cui è prevista la sua esigibilità .
  - **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali impegni di questa natura sono stati pertanto assoggettati agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.
- Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio ufficiale o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Uscite Titolo 2<br>(Spese in conto capitale) |                                                | Rendiconto 2025     |                    |                  |                                     |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                              |                                                | Stanziamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| 202                                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 21.788.707,94       | 14.804.755,01      | 11.687.172,42    | 4.805.859,99                        |
| 203                                          | Contributi agli investimenti                   | 126.400,00          | 16.216,47          | 16.216,47        | 0,00                                |
| 205                                          | Altre spese in conto capitale                  | 14.126.345,62       | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
| TOTALE                                       |                                                | 36.041.453,56       | 14.820.971,48      | 11.703.388,89    | 4.805.859,99                        |

| Uscite Titolo 2<br>(Spese in conto capitale) |                                                | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 201                                          | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 202                                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.907.185,38   | 6.169.276,38   | 14.804.755,01  |
| 203                                          | Contributi agli investimenti                   | 0,00           | 29.118,20      | 16.216,47      |
| 204                                          | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 205                                          | Altre spese in conto capitale                  | 2.000,00       | 516,00         | 0,00           |
| TOTALE                                       |                                                | 3.909.185,38   | 6.198.910,58   | 14.820.971,48  |

4.4 INCREMENTO DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304). Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo. Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. è il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso. Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare. Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per incremento di attività finanziarie mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio ufficiale o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Uscite Titolo 3<br>(Spese per incremento attività finanziarie) |                                                    | Rendiconto 2025     |                    |                  |                                     |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                                                |                                                    | Stanziamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| 304                                                            | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
| TOTALE                                                         |                                                    | 0,00                | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |

| Uscite Titolo 3<br>(Spese per incremento attività finanziarie) |                                                    | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 301                                                            | Acquisizioni di attività finanziarie               | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 302                                                            | Concessione crediti di breve termine               | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 303                                                            | Concessione crediti di medio-lungo termine         | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 304                                                            | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                                         |                                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

4.5 RIMBORSO DI PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio ufficiale o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Uscite Titolo 4<br>(Rimborso Prestiti) |                                                            | Rendiconto 2025     |                    |                  |                                     |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                        |                                                            | Stanziamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| 403                                    | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 16.191,00           | 15.176,76          | 9.846,05         | 5.330,71                            |
| TOTALE                                 |                                                            | 16.191,00           | 15.176,76          | 9.846,05         | 5.330,71                            |

| Uscite Titolo 4<br>(Rimborso Prestiti) |                                                            | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 401                                    | Rimborso di titoli obbligazionari                          | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 402                                    | Rimborso prestiti a breve termine                          | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 403                                    | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 60.454,12      | 59.222,16      | 15.176,76      |
| 404                                    | Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 405                                    | Fondi per rimborso prestiti                                | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| TOTALE                                 |                                                            | 60.454,12      | 59.222,16      | 15.176,76      |

4.6 CHIUSURA DELLE ANTICIPAZIONI

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio ufficiale o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Uscite Titolo 5<br>(Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere) |                                                                | Rendiconto 2025     |                    |                  |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                                                                     |                                                                | Stanziamenti Finali | Impegni Competenza | Totale Pagamenti | Totale Residui Passivi da Riportare |
| 501                                                                                 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 7.000.000,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |
|                                                                                     | TOTALE                                                         | 7.000.000,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                                |

| Uscite Titolo 5<br>(Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere) |                                                                | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 501                                                                                 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
|                                                                                     | TOTALE                                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

**4.7 ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE USCITE** Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti della gestione delle uscite, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Relazione Tecnica.

## 5 LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ex art. 11, comma 6, lett. b) del D.lgs. 118/2011

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

Le voci del conto del bilancio sono riepilogate al paragrafo 2 "Il rendiconto finanziario"

## 6 LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

ex art. 11, comma 6, lett. c) del D.lgs. 118/2011

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

7 ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ex art. 11, comma 6, lett. d) del D.lgs. 118/2011

7.1 Allegato A1 Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa                           | Descrizione                                                  | Risorse accantonate al 1/1/2025 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                             |                                                              | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| Fondo perdite societ  partecipate           |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
|                                             | FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE                           | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| Totale Fondo perdite societ  partecipate    |                                                              | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| Fondo contenzioso                           |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1200310814/0                                | FONDO RISCHI CONTENZIOSO                                     | 150.000,00                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -22.500,00                                                                 | 127.500,00                                                         |
| Totale Fondo contenzioso                    |                                                              | 150.000,00                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -22.500,00                                                                 | 127.500,00                                                         |
| Fondo crediti di dubbia esigibilit          |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 12002051006/0                               | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE                 | 9.924.824,77                    | 0,00                                                                        | 1.881.965,14                                                               | 0,00                                                                       | 11.806.789,91                                                      |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilit   |                                                              | 9.924.824,77                    | 0,00                                                                        | 1.881.965,14                                                               | 0,00                                                                       | 11.806.789,91                                                      |
| Fondo di garanzia debiti commerciali        |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1200310812/0                                | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI                            | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali |                                                              | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica         |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1200310816/0                                | SPENDING REVIEW L.B. 2025                                    | 0,00                            | 0,00                                                                        | 81.909,00                                                                  | 0,00                                                                       | 81.909,00                                                          |
| Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica  |                                                              | 0,00                            | 0,00                                                                        | 81.909,00                                                                  | 0,00                                                                       | 81.909,00                                                          |
| Altri accantonamenti                        |                                                              |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1200310813/0                                | FONDO PER POTENZIALI PASSIVITA' PREGRESSE                    | 1.200.000,00                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 1.200.000,00                                                       |
| 1200310815/0                                | FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO                   | 17.611,19                       | 0,00                                                                        | 5.250,00                                                                   | 0,00                                                                       | 22.861,19                                                          |
| 1200310818/0                                | FONDO INNOVAZIONE (ART. 113 D.LGS 50/16)                     | 22.505,97                       | 0,00                                                                        | 13.715,36                                                                  | 0,00                                                                       | 36.221,33                                                          |
| 1200310819/0                                | FONDO PER STRUMENTAZIONI FINANZIATO DA ATTIVITA' ACCERTATIVE | 300,00                          | 0,00                                                                        | 890,74                                                                     | 0,00                                                                       | 1.190,74                                                           |

|                             |                                                                                              |               |         |              |            |               |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|--------------|------------|---------------|
| 12001101005/0               | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER LA TUTELA RETRIBUTIVA                                        | 387.420,75    | -812,04 | 560.692,00   | 0,00       | 947.300,71    |
|                             | ACCANTONAMENTO CREDITO SERVIZI SAD / CSE ANNO 2010 FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS IN CONTENZIOSO | 0,00          | 0,00    | 0,00         | 0,00       | 0,00          |
|                             | QUOTA ASSOCIATIVA CIMEP (1993)                                                               | 0,00          | 0,00    | 0,00         | 0,00       | 0,00          |
|                             | FONDO TUTELA GARANZIA INTEGRITA' PATRIMONIALE ED AUTOASSICURAZIONE DANNI AL PATRIMONIO       | 400.000,00    | 0,00    | 0,00         | 0,00       | 400.000,00    |
|                             | ACCANTONAMENTO PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER EDIFICI DI CULTO 8%              | 0,00          | 0,00    | 0,00         | 0,00       | 0,00          |
| Totale Altri accantonamenti |                                                                                              | 2.027.837,91  | -812,04 | 580.548,10   | 0,00       | 2.607.573,97  |
| Totale                      |                                                                                              | 12.102.662,68 | -812,04 | 2.544.422,24 | -22.500,00 | 14.623.772,88 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata                | Descrizione                                                              | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                                | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                    |                                                                          |                   |                                                                                                            | (a)                                                        | (b)                                          | (c)                                             | (d)                                                                                                                         | (e)                                                                                                                                            | (f)                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                                | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)                                          |
| 10 - Vincoli derivanti dalla legge |                                                                          |                   |                                                                                                            |                                                            |                                              |                                                 |                                                                                                                             |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                                              |                                                                  |
| 2101499/0                          | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART. 177 C 2 DL 34/2020 |                   | VINCOLO ERRONEAMENTE COSTITUITO - DA SVINCOLARE                                                            | 0,00                                                       | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 2101500/0                          | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART. 181 C. 5 DL 34/2020 |                   | VINCOLO ERRONEAMENTE COSTITUITO - DA SVINCOLARE                                                            | 0,00                                                       | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  | 2100501200/0      | SICUREZZA URBANA INTEGRATA CITTA' DI CORSICO - REALIZZAZIONE SISTEMA DI LETTURA TARGHE - AVANZO            | 56.613,10                                                  | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 56.613,10                                                        |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  | 20301029405/0     | ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER POLIZIA LOCALE - AVANZO                                                    | 0,00                                                       | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  | 20302029400/0     | INTERVENTI PER LA SICUREZZA SUL TERRITORIO COMUNALE - AVANZO                                               | 31.030,00                                                  | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 31.030,00                                                        |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  |                   | c) Sicurezza stradale, strada, corsi sicurezza, previdenza agenti P.L.                                     | 0,00                                                       | 0,00                                         | 671.608,38                                      | 378.180,00                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 293.428,38                                   | 293.428,38                                                       |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  |                   | QUOTA DA VINCOLARE EX ART. 208 CDS - LETTERA B) "POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO, MEZZI TECNICI, ..." | 22.934,98                                                  | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 22.934,98                                                        |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  |                   | a) Segnalazione stradale (ammodernamento, potenziamento, manutenzione)                                     | 202.749,33                                                 | 157.995,83                                   | 335.804,19                                      | 344.282,44                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 149.517,58                                   | 194.271,08                                                       |
| 32001230/2                         | VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                  |                   | b) Potenziamento attività di controllo stradale (acquisto automezzi, attrezzature)                         | 112.004,17                                                 | 112.004,17                                   | 335.804,19                                      | 297.614,89                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 150.193,47                                   | 150.193,47                                                       |
| 45003220/0                         | ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE - MONETIZZAZIONI AREE STANDARD           |                   |                                                                                                            | 0,00                                                       | 0,00                                         | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |

|                                                   |                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                              |                     |                   |                     |                     |             |              |             |                   |                     |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|---------------------|
|                                                   | OO.UU. NON IMPEGNATI DA VINCOLARE                                                                                                            |               |                                                                                                                                              | 521.004,29          | 521.004,29        | 251.536,67          | 521.004,29          | 0,00        | 60,05        | 0,00        | 251.536,67        | 251.476,62          |
|                                                   | EDIFICI DI CULTO - 8% ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA                                                                                        |               |                                                                                                                                              | 24.893,85           | 0,00              | 6.388,21            | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 6.388,21          | 31.282,06           |
|                                                   | OO.UU. DESTINATI AD INTERVENTI DI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE                                                                      |               |                                                                                                                                              | 62.814,14           | 0,00              | 28.658,32           | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 28.658,32         | 91.472,46           |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/I)</b> |                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                              | <b>1.034.043,86</b> | <b>791.004,29</b> | <b>1.629.799,96</b> | <b>1.541.081,62</b> | <b>0,00</b> | <b>60,05</b> | <b>0,00</b> | <b>879.722,63</b> | <b>1.122.702,15</b> |
| <b>20 - Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>    |                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                              |                     |                   |                     |                     |             |              |             |                   |                     |
| 2101101/0                                         | TRASFERIMENTI REGIONALI CONTRIBUTI SOLIDARIETA' (FINANZIA CAP 1120604522)                                                                    |               |                                                                                                                                              | 33.928,88           | 33.928,88         | 47.111,68           | 68.928,88           | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 12.111,68         | 12.111,68           |
| 2101400/0                                         | PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI - COMUNI - CUP G51C22000320006 - MIGRAZIONE APPLICAZIONI GESTIONALI IN CL | 1010803500/0  | PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI - COMUNI - CUP G51C22000320006 - MIGRAZIONE APPLICAZIONI GESTIONALI IN CL | 133.778,00          | 121.000,00        | 0,00                | 121.000,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 12.778,00           |
| 2101401/0                                         | PNRR AVVISO MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI CUP G51F22002590006                                                           | 20108029320/0 | PNRR AVVISO MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI CUP G51F22002590006                                                           | 24.830,00           | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 24.830,00           |
| 2101450/0                                         | FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE                                                                                                             | 1120502211/0  | ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E DI PRIMA NECESSITA'                                                                                             | 128.245,68          | 42.748,23         | 0,00                | 42.748,23           | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 85.497,45           |
| 2101451/0                                         | CONTRIBUTI PER SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE                                                                                         | 1011113213/0  | ACQUISTO IGIENIZZANTI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19                                                                                      | 91,43               | 30,48             | 0,00                | 30,48               | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 60,95               |
| 2101451/0                                         | CONTRIBUTI PER SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE                                                                                         | 1011803328/0  | ACQUISTO DEL SERVIZIO DI SANIFICAZIONE DI UFFICI E AMBIENTI DELL'ENTE                                                                        | 1.221,88            | 407,30            | 0,00                | 407,30              | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 814,58              |
| 2101455/0                                         | CONTRIBUTO MIBACT DESTINATO ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI                                                                              | 105032227/0   | ACQUISTO DI LIBRI PER BIBLIOTECA FONDO MIC                                                                                                   | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 2101501/0                                         | EROGAZIONE COMUNI ART. 105 DL 34/2020 FINANZIAMENTO PER CENTRI ESTIVI DA 3 A 14 ANNI                                                         | 104263340/0   | TRASFERIMENTI A ENTI NO-PROFIT PER CENTRI ESTIVI MINORI                                                                                      | 333,03              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 333,03              |
| 2101504/0                                         | INCREMENTO INDENNITA DEI SINDACI , VICESINDACI ED ASSESSORI (ART 1 COMMA 586 LEGGE 234 DEL 2021)                                             |               |                                                                                                                                              | 0,00                | 0,00              | 98.003,47           | 72.003,47           | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 26.000,00         | 26.000,00           |
| 2101845/0                                         | TRASFERIMENTI REGIONALI PER ASSISTENZA EDUCATIVA E TRASPORTO DISABILI SCUOLE SUPERIORI                                                       | 1042603327/0  | PRESTAZIONI PER SERVIZIO PER ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' ESTIVE COMUNALI SCUOLA INFANZIA                                                        | 48.498,72           | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 48.498,72           |
| 2101846/0                                         | CONTRIBUTO REGIONALE FINALIZZATO ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE                                                             | 1120204515/0  | CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE FINALIZZATO ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE                                                         | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 2101899/0                                         | CONTRIBUTO REGIONALE PER MOROSITA' INCOLPEVOLE                                                                                               | 1120604521/0  | CONTRIBUTI DA REGIONE LOMBARDIA PER MOROSITA' INCOLPEVOLE                                                                                    | 104.920,85          | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 104.920,85          |

|            |                                                                                                                                    |                |                                                                                                                                             |            |      |           |      |      |      |      |           |            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|-----------|------|------|------|------|-----------|------------|
| 2101902/0  | CONTRIBUTO REGIONALE PER SICUREZZA NEI COMUNI (OPERAZIONE SMART)                                                                   | 1030104512/0   | TRASFERIMENTI A COMUNI                                                                                                                      | 2.849,65   | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 2.849,65   |
| 2101911/0  | CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA'                                                                                               |                |                                                                                                                                             | 80.482,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 80.482,00  |
| 2101912/0  | TRASFERIMENTO REGIONALE QUARTIERE LAVAGNA - PROGETTO: DISEGNARE NUOVI SCENARI DI INCLUSIONE SOCIALE                                | 1120604511/0   | PROGETTI PER GESTIONE SOCIALE QUARTIERE LAVAGNA - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                                               | 13.132,01  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 13.132,01  |
| 2101917/0  | TRASFERIMENTO FONDO TRASPORTO STUDENTI DISABILI                                                                                    |                |                                                                                                                                             | 0,00       | 0,00 | 74.613,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.613,76 | 74.613,76  |
| 4200137/0  | CONTRIBUTI REGIONALI FINALIZZATI A MISURE DI SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI E ALLO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE (DGR 3075 DEL 20/04/2020) | 204010210211/0 | MANUTENZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA DANTE                                                                                                     | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00       |
| 21011076/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNE DI CESANO BOSCONI PER MISURE SULLA DISABILITA'                                                    | 1120204514/0   | TRASFERIMENTI A TERZI PER MISURE SULLA DISABILITA'                                                                                          | 805,72     | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 805,72     |
| 42003003/0 | CONTRIBUTO RISTORO GETTITO IMU TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART. 1, C. 892, L. 145/2018)                             | 208020210795/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONI CASE COMUNALI (AVANZO)                                                                                 | 70.576,71  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 70.576,71  |
| 42003005/0 | CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E PER LA RISOLUZIONE DI SPECIFICHE SITUAZIONI DI CRISI                     | 204010210212/0 | MANUTENZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA PAPA GIOVANNI XXIII                                                                                       | 35.153,83  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 35.153,83  |
| 42003005/0 | CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E PER LA RISOLUZIONE DI SPECIFICHE SITUAZIONI DI CRISI                     | 204010210220/0 | ADEGUAMENTI NORME PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA COPERNICO cap.E 42003005                                         | 130.000,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 130.000,00 |
| 42003006/0 | FONDI STRUTTURALI EUROPEI - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E DI ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE                                     | 204020210236/0 | ADEGUAMENTO STRUTTURE SCUOLE ELEMENTARI MEDIE FINANZIATI DA FONDI PON                                                                       | 33.432,30  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 33.432,30  |
| 42003008/0 | CONTRIBUTI G59J21015600007 PIANI INTEGRATI - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2" DEL PNRR                                                     | 2080102000/0   | PNRR PIANI INTEGRATI - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PARCHI URBANI - PROGETTO E PROPOSTE COME IN - CITTA METROP MI | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00       |
| 42003008/0 | CONTRIBUTI G59J21015600007 PIANI INTEGRATI - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2" DEL PNRR                                                     | 2080102001/0   | PIANI INTEGRATI - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PARCHI URBANI - PROGETTO E PROPOSTE COME IN - AVANZO               | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00       |
| 42003008/0 | FINANZIAMENTO PROGETTO SCUOLE                                                                                                      |                |                                                                                                                                             | 106,95     | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 106,95     |

|                                                        |                                                                                                |                |                                                                                                               |                     |                   |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
|                                                        | SICURE 2020-2021 - PARTE INVESTIMENTI                                                          |                |                                                                                                               |                     |                   |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| 42003026/0                                             | CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTI ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE                                  | 21101029405/0  | ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER PROTEZIONE CIVILE FIN. CONTRIBUTO REGIONALE                                   | 32,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 32,00             |
| 42003030/0                                             | CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE PATRIMONIO PRIVATO        | 2120204515/0   | CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE PER ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE PATRIMONIO PRIVATO                   | 0,00                | 0,00              | 16.840,47         | 16.216,47         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 624,00            | 624,00            |
| 42003101/0                                             | CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTI SICUREZZA CITTADINE                                          | 2100501201/0   | SICUREZZA URBANA INTEGRATA CITTA' DI CORSICO - REALIZZAZIONE SISTEMA DI LETTURA TARGHE - CONTRIBUTO REGIONALE | 23.676,85           | 23.676,85         | 0,00              | 23.676,85         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| 45003215/0                                             | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE                                                  |                |                                                                                                               | 6.078,59            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 6.078,59          |
| 45003340/0                                             | CONTRIBUTO DA PRIVATI PER PARCO DELLE COLLINE                                                  | 209020210901/0 | RIQUALIFICAZIONE ILLUMINAZIONE PARCO ALZAIA TRIESTE -contributo da privati (imprese)                          | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
|                                                        | FONDO PERDITE FATTURATO IMPRESE TRASPORTO SCOLASTICO                                           |                | FONDD PERDITA FATTURATO IMPRESE TRASPORTO SCOLASTICO                                                          | 3.955,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 3.955,00          |
|                                                        | CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA'                                                           | 1120604525/0   | TRASFERIMENTI REGIONALI DI SOLIDARIETA' (AVANZO)                                                              | 120.864,92          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 120.864,92        |
|                                                        | TRASPORTO SCOLASTICO 2022                                                                      |                |                                                                                                               | 165.514,97          | 165.514,97        | 0,00              | 165.064,97        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 450,00            | 450,00            |
| <b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)</b> |                                                                                                |                |                                                                                                               | <b>1.162.509,97</b> | <b>387.306,71</b> | <b>236.569,38</b> | <b>510.076,65</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>113.799,44</b> | <b>889.002,70</b> |
| <b>30 - Vincoli derivanti da finanziamenti</b>         |                                                                                                |                |                                                                                                               |                     |                   |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| 6030100/0                                              | FINANZIAMENTO INCREMENTO PATRIMONIO MEDIANTE COMPENSAZIONE ENTRATE - TRANSAZIONI NON MONETARIE | 20105029100/0  | FINANZIAMENTO INCREMENTO PATRIMONIO MEDIANTE COMPENSAZIONE ENTRATE - TRANSAZIONI NON MONETARIE                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b> |                                                                                                |                |                                                                                                               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>40 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>   |                                                                                                |                |                                                                                                               |                     |                   |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| 2101402/0                                              | PNRR AVVISO MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI COMUNI                  | 20108029321/0  | PNRR MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI COMUNI CUP G51F22003190006                    | 0,00                | 0,00              | 280.932,00        | 49.678,40         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 231.253,60        | 231.253,60        |
| 201010100302/0                                         | PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP G51F25000050006      |                |                                                                                                               | 0,00                | 0,00              | 23.673,00         | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 23.673,00         | 23.673,00         |
| 9999999999999999/0                                     | Utilizzo Avanzo di Amministrazione                                                             |                |                                                                                                               | 0,00                | 0,00              | 4.243.192,48      | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4.243.192,48      | 4.243.192,48      |
|                                                        | VINCOLI FORMALI ATTRIBUITI CON DELIBERA 37 DEL 21/12/2021                                      | 20106029384/0  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTI NORMATIVI PATRIMONIO COMUNALE (AVANZO)                              | 36.216,54           | 36.216,54         | 0,00              | 36.216,54         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              |

|                                                       |                                                                                                                  |                 |                                                                                                                      |              |              |              |              |      |       |            |              |              |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-------|------------|--------------|--------------|
|                                                       | VINCOLI FORMALI<br>ATTRIBUITI CON DELIBERA<br>37 DEL 21/12/2021                                                  | 208010211841/0  | RIQUALIFICAZIONE STRADE<br>E MARCIAPIEDI COMUNALI<br>(AVANZO)                                                        | 134.454,50   | 134.454,50   | 0,00         | 134.454,50   | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) |                                                                                                                  |                 |                                                                                                                      | 170.671,04   | 170.671,04   | 4.547.797,48 | 220.349,44   | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 4.498.119,08 | 4.498.119,08 |
| 50 - Altri vincoli                                    |                                                                                                                  |                 |                                                                                                                      |              |              |              |              |      |       |            |              |              |
| 45003200/0                                            | PROVENTI DERIVANTI<br>DALLE CONCESSIONI<br>EDILIZIE E DALLE SANZIONI<br>PREVISTE DALLA<br>DISCIPLINA URBANISTICA | 208020210795/0  | MANUTENZIONE<br>STRAORDINARIA<br>PATRIMONI CASE<br>COMUNALI (AVANZO)                                                 | 23.275,22    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 23.275,22    |
|                                                       | UTILIZZO DI QUOTE<br>ACCANTONATE FONDO<br>RISCHIO CONTENZIOSO                                                    | 1010205816/0    | ONERI DA CONTENZIOSO<br>(AVANZO)                                                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         | 1011307300/0    | RESTITUZIONE DI ENTRATE<br>NON DOVUTE                                                                                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         | 20301029405/0   | ACQUISTO MEZZI DI<br>TRASPORTO PER POLIZIA<br>LOCALE - AVANZO                                                        | 38.106,00    | 30.000,00    | 0,00         | 30.000,00    | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 8.106,00     |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         | 209020210900/0  | RIQUALIFICAZIONE<br>ILLUMINAZIONE PARCO<br>ALZAIA TRIESTE - AVANZO                                                   | 15.017,83    | 15.017,83    | 0,00         | 15.017,83    | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         | 209020210910/0  | RIQUALIFICAZIONE<br>ATTREZZATURE LUDICHE<br>(ARREDO URBANO)<br>fin.avanzo                                            | 524,50       | 524,50       | 0,00         | 524,50       | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         | 2100520211843/0 | RISANAMENTO STATICO<br>PONTE VIALE LIBERAZIONE<br>(AVANZO)                                                           | 39.129,43    | 39.129,43    | 0,00         | 39.129,43    | 0,00 | 0,00  | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
|                                                       | AVANZO DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI         |                 | IMPEGNI FINANZIATI DA FPV<br>CANCELLATI<br>DEFINITIVAMENTE DOPO<br>APPROVAZIONE<br>RENDICONTO ESERCIZI<br>PRECEDENTI | 3.728.759,76 | 3.728.759,76 | 0,00         | 3.728.759,76 | 0,00 | 0,00  | 576.848,93 | 576.848,93   | 576.848,93   |
| Totale Altri vincoli (I/5)                            |                                                                                                                  |                 |                                                                                                                      | 3.844.812,74 | 3.813.431,52 | 0,00         | 3.813.431,52 | 0,00 | 0,00  | 576.848,93 | 576.848,93   | 608.230,15   |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)      |                                                                                                                  |                 |                                                                                                                      | 6.212.037,61 | 5.162.413,56 | 6.414.166,82 | 6.084.939,23 | 0,00 | 60,05 | 576.848,93 | 6.068.490,08 | 7.118.054,08 |

|                                                                                  |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 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                |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 879.722,63          | 1.122.702,15        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 113.799,44          | 889.002,70          |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00                | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 4.498.119,08        | 4.498.119,08        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 576.848,93          | 608.230,15          |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | <b>6.068.490,08</b> | <b>7.118.054,08</b> |

7.3 Allegato A3 Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                                                             | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                                                   | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2025 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 | Impegni 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                         |                   |                                                                                                                               | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                            | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 44002651/0          | ENTRATE DA ALIENAZIONI DI DIRITTI REALI, DIRITTI DI SUPERFICIE, SVINCOLO DIRITTI EDILIZIA CONVENZIONATA |                   |                                                                                                                               | 95.739,53                                    | 50.622,81                                                         | 95.739,53                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 50.622,81                                      |
| 45003200/0          | ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA                                                                        | 2040405001/0      | RESTITUZIONE CONTRIB. OO.UU. E SANZIONI                                                                                       | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003200/0          | ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA                                                                        | 2040406001/0      | INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANIFICAZIONE URBANISTICA GENERALE - AVANZO                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003200/0          | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA    | 20903021110/0     | OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE PIATTAFORMA ECOLOGIA COMUNALE - AVANZO                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003200/0          | ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA                                                                        | 212010211494/0    | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - AVANZO                                                                  | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003215/0          | MONETIZZAZIONE AREE                                                                                     | 20903021110/0     | OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE PIATTAFORMA ECOLOGIA COMUNALE - AVANZO                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003215/0          | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE                                                           |                   |                                                                                                                               | 11.807,44                                    | 0,00                                                              | 11.807,44                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 45003220/0          | ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE - MONETIZZAZIONI AREE STANDARD                                          |                   |                                                                                                                               | 11.807,44                                    | 221.079,63                                                        | 11.807,44                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 221.079,63                                     |
| 9999999999999999/3  | Avanzo di Amministrazione accantonato                                                                   | 20106029383/0     | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTI NORMATIVI PATRIMONIO COMUNALE (avanzo destinato)                                    | 0,00                                         | 94.422,43                                                         | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 94.422,43                                      |
| 9999999999999999/4  | AVANZO APPLICATO A SPESE PER INVESTIMENTI                                                               | 2080102001/0      | PIANI INTEGRATI - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PARCHI URBANI - PROGETTO E PROPOSTE COME IN - AVANZO | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 9999999999999999/4  | AVANZO APPLICATO A SPESE PER INVESTIMENTI                                                               | 20903021110/0     | OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE PIATTAFORMA                                                                                | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |

|                    |                                                              |                |                                                                           |            |            |            |      |      |            |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------|------|------------|
| 9999999999999999/4 | AVANZO APPLICATO A SPESE PER INVESTIMENTI                    | 209020210931/0 | ECOLOGIA COMUNALE - AVANZO PIANI DI CARATTERIZZAZIONE - AVANZO DESTINATO  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 9999999999999999/4 | AVANZO APPLICATO A SPESE PER INVESTIMENTI                    |                | AVANZO APPLICATO A SPESE PER INVESTIMENTI                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
|                    | ACCANTONAMENTO RISORSE DESTINATE AD INVESTIMENTI AL 1/1/2019 | 20903021110/0  | OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE PIATTAFORMA ECOLOGIA COMUNALE - AVANZO | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Totale             |                                                              |                |                                                                           | 119.354,41 | 366.124,87 | 119.354,41 | 0,00 | 0,00 | 366.124,87 |

|                                                                                                                                      |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 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) | 366.124,87 |

## 8 ELENCO DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI ex art-11, comma 6, lett. e) del D.lgs. 118/2011

Si evidenziano di seguito i residui attivi e passivi attualmente in essere.

### Situazione Residui Entrata Esercizio 2025

|               | 2020 e precedenti   | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                 | Totale               |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1      | 1.751.142,63        | 675.048,32          | 1.150.217,81        | 1.279.191,53        | 1.442.116,53        | 4.588.534,85         | <b>10.886.251,67</b> |
| Titolo 2      |                     |                     | 987,70              |                     |                     | 1.340.255,09         | <b>1.341.242,79</b>  |
| Titolo 3      | 202.484,69          | 1.144.892,16        | 2.743.253,49        | 756.707,48          | 2.527.301,08        | 3.947.369,88         | <b>11.322.008,78</b> |
| Titolo 4      | 333.011,04          |                     |                     | 180.340,37          | 1.171.942,34        | 3.047.647,73         | <b>4.732.941,48</b>  |
| Titolo 5      |                     |                     |                     |                     |                     |                      | -                    |
| Titolo 6      |                     |                     |                     |                     |                     |                      | -                    |
| Titolo 7      |                     |                     |                     |                     |                     |                      | -                    |
| Titolo 9      | 13.108,55           |                     |                     | 113.617,34          | 36.374,04           | 56.468,04            | <b>219.567,97</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>2.299.746,91</b> | <b>1.819.940,48</b> | <b>3.894.459,00</b> | <b>2.329.856,72</b> | <b>5.177.733,99</b> | <b>12.980.275,59</b> | <b>28.502.012,69</b> |
|               | 8,07                | 6,39                | 13,66               | 8,17                | 18,17               | 45,54                | 100,00               |

### Situazione Residui Spesa Esercizio 2025

|               | 2020 e precedenti | 2021            | 2022              | 2023              | 2024                | 2025                 | Totale               |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1      | 16.271,73         |                 | 13.610,19         | 451.643,11        | 461.066,41          | 5.669.209,92         | <b>6.611.801,36</b>  |
| Titolo 2      | 32.613,64         | 1.886,44        | 9.146,17          | 9.912,88          | 637.217,45          | 4.115.083,41         | <b>4.805.859,99</b>  |
| Titolo 3      |                   |                 |                   |                   |                     |                      |                      |
| Titolo 4      |                   |                 |                   |                   |                     | 5.330,71             | <b>5.330,71</b>      |
| Titolo 5      |                   |                 |                   |                   |                     |                      | -                    |
| Titolo 7      | 146.796,86        | 3.831,00        | 138.688,72        | 296.297,33        | 217.344,96          | 744.277,82           | <b>1.547.236,69</b>  |
| <b>Totale</b> | <b>195.682,23</b> | <b>5.717,44</b> | <b>161.445,08</b> | <b>757.853,32</b> | <b>1.315.628,82</b> | <b>10.533.901,86</b> | <b>12.970.228,75</b> |
|               | 1,51              | 0,04            | 1,24              | 5,84              | 10,14               | 81,22                | 100,00               |

## **9 MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

**ex art-11, comma 6, lett. f) del D.lgs. 118/2011**

Questo Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

## **10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

**ex art-11, comma 6, lett. g) del D.lgs. 118/2011**

Nessuno.

## **11 ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

**ex art-11, comma 6, lett. h) del D.lgs. 118/2011**

Nessuno.

## **12 ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE**

**ex art-11, comma 6, lett. i) del D.lgs. 118/2011**

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, 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 o il mantenimento di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve.

Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Relazione Tecnica hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere dopo la disponibilità dei dati di rendiconto. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Sul sito del Comune, nella sezione amministrazione trasparente, sono pubblicati tutti i dati richiesti dall' art. 11, comma 6, del D.lgs 118/2011, lettere h) e i). Sono presenti dei link sui nomi dei soggetti partecipati che rimandano ai siti sui quali possono essere reperite tutte le informazioni pubblicate da tali soggetti, compresi i bilanci ed i rendiconti di esercizio.

## **13 ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE**

**ex art-11, comma 6, lett. j) del D.lgs. 118/2011**

Si rimanda alla Nota Informativa allegata al Rendiconto della gestione ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. 95/2012 e art. 11, comma 6, lett. J) D.lgs. 118/2011.

## **14 ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA** **ex art-11, comma 6, lett. k) del D.lgs. 118/2011**

Non sono in essere operazioni con strumenti di finanza derivata.

## **15 GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI** **ex art-11, comma 6, lett. l) del D.lgs. 118/2011**

Nessuna garanzia prestata.

## **16 ELENCO CONSISTENZA DELL'ATTIVO PATRIMONIALE IMMOBILIZZATO DELL'ENTE E CORRISPONDENZA CON IL REGISTRO CESPITI ED INVENTARI** **ex art-11, comma 6, lett. m) del D.lgs. 118/2011**

Si rimanda all'elenco pubblicato su amministrazione trasparente

## **17 RICOGNIZIONE CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO**

Come previsto dal paragrafo 13.1 del principio contabile applicato 4/1 e in osservanza del comma 7, ultimo capoverso dell'art. 175 del D.Lgs. n. 36/2023 (Codice dei contratti pubblici), gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico-privato hanno l'obbligo di dare evidenza, in un apposito allegato al rendiconto, di tali contratti con l'indicazione del CUP e del CIG, del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato. Si rimanda all'allegato al rendiconto contenente la ricognizione effettuata da ciascun dirigente.

## **18 ALTRE INFORMAZIONI** **ex art. 11, comma 6, lett. o) del D.lgs. 118/2011**

### **18.1 Sintesi dei dati finanziari**

#### **18.1.1 Risultato di Amministrazione**

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo. Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si è ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti

distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Esercizio 2025

|                                                                                                             |     | GESTIONE      |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                             |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                                                                                 |     |               |               | 36.257.928,68 |
| RISCOSSIONI                                                                                                 | (+) | 6.188.877,30  | 34.206.358,70 | 40.395.236,00 |
| PAGAMENTI                                                                                                   | (-) | 5.244.957,03  | 43.506.880,28 | 48.751.837,31 |
|                                                                                                             |     |               |               |               |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                               | (=) |               |               | 27.901.327,37 |
|                                                                                                             |     |               |               |               |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                             | (-) |               |               | 0,00          |
|                                                                                                             |     |               |               |               |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                               | (=) |               |               | 27.901.327,37 |
|                                                                                                             |     |               |               |               |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                              | (+) | 15.521.737,10 | 12.980.275,59 | 28.502.012,69 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del</i>         |     |               |               | 6.401,67      |
| <i>riversamento nel conto di tesoreria principale</i>                                                       |     |               |               |               |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle</i> |     |               |               | 2.706.533,79  |
| <i>finanze</i>                                                                                              |     |               |               |               |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                             | (-) | 2.436.326,89  | 10.533.901,86 | 12.970.228,75 |
|                                                                                                             |     |               |               |               |

|                                                                     |            |  |  |                      |
|---------------------------------------------------------------------|------------|--|--|----------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                      | (-)        |  |  | 1.130.396,95         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE             | (-)        |  |  | 14.121.345,62        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-)        |  |  | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>              | <b>(=)</b> |  |  | <b>28.181.368,74</b> |

18.1.2 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento, già esposta con le risultanze finali del precedente prospetto, ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo (importo finale esposto nel precedente prospetto), non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto e al paragrafo 7 della presente Relazione tecnica.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Esercizio 2025                                                |  |          |            |               |
|---------------------------------------------------------------|--|----------|------------|---------------|
|                                                               |  | GESTIONE |            |               |
|                                                               |  | RESIDUI  | COMPETENZA | TOTALE        |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: |  |          |            |               |
| Parte accantonata                                             |  |          |            |               |
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2025            |  |          |            | 11.806.789,91 |
| Fondo anticipazioni liquidita'                                |  |          |            | 0,00          |
| Fondo perdite societa' partecipate                            |  |          |            | 0,00          |
| Fondo contezioso                                              |  |          |            | 127.500,00    |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                          |  |          |            | 0,00          |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                           |  |          |            | 81.909,00     |
| Altri accantonamenti                                          |  |          |            | 2.607.573,97  |
| Totale parte accantonata B)                                   |  |          |            | 14.623.772,88 |
| Parte vincolata                                               |  |          |            |               |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili           |  |          |            | 1.122.702,15  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                            |  |          |            | 889.002,70    |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                  |  |          |            | 0,00          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                      |  |          |            | 4.498.119,08  |

|                                       |  |  |  |              |
|---------------------------------------|--|--|--|--------------|
| Altri vincoli                         |  |  |  | 608.230,15   |
| Totale parte vincolata C)             |  |  |  | 7.118.054,08 |
| Parte destinata agli investimenti     |  |  |  |              |
| Totale destinata agli investimenti D) |  |  |  | 366.124,87   |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)  |  |  |  | 6.073.416,91 |

18.1.3 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale. Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività. L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa. Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

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

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

|    |                                                                                                                             | Barrare la condizione che ricorre |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%      | Si                                | No<br>X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | Si                                | No<br>X |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                      | Si                                | No<br>X |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                          | Si                                | No<br>X |

|    |                                                                                                                                                |    |         |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                          | Si | No<br>X |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            | Si | No<br>X |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | Si | No<br>X |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                  | Si | No<br>X |

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

|                                                                                                         |    |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | Si | No<br>X |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|

## 18.2 Equilibri finanziari e principi contabili

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

Per attribuire gli importi ai **rispettivi esercizi** è stato seguito il criterio della **competenza potenziata** il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di In particolare, i criteri di massima adottati per **imputare** la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del **fondo pluriennale vincolato** (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'**equilibrio di parte corrente** (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                        | (+) | 2.048.849,29<br>0,00                                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                     | (-) | 0,00                                                                |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                              | (+) | 863.753,81                                                          |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                        | (+) | 37.892.858,77<br>0,00                                               |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00<br>0,00                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                 | (-) | 293.601,58                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                | (+) | 0,00                                                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                    | (-) | 33.507.717,61<br>0,00                                               |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                           | (-) | 1.130.396,95                                                        |
| 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<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 15.176,76<br>0,00                                                   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidita'                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)                                                        | (-) | 0,00                                                                |
| O/1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                         |     | 5.858.568,97                                                        |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                                                     | (-) | 2.544.422,24                                                        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                     | (-) | 961.241,47                                                          |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                           |     | 2.352.905,26                                                        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                 | (-) | -22.500,00                                                          |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                           |     | 2.375.405,26                                                        |

Il bilancio è stato costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. Per attribuire gli importi ai **rispettivi esercizi** è stato seguito il criterio della **competenza potenziata** il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per **imputare** la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del **fondo pluriennale vincolato** (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'**equilibrio di parte corrente** (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente e ciò, al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura, la costruzione o la manutenzione straordinaria di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola di carattere generale che impone all'ente la completa copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'**equilibrio di parte investimenti** (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali di imputazione riferiti agli investimenti sono soggetti, in particolari casi, a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia. Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 17.074.717,86                                                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 13.226.906,54                                                       |
| 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 attivita' finanziarie iscritto in entrata                       | (+) | 0,00                                                                |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 3.596.859,23                                                        |
| 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie                                                | (-) | 0,00                                                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 293.601,58                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 14.820.971,48                                                       |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 14.121.345,62                                                       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie                                                                        | (-) | 0,00                                                                |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' 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                                                                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)                                                       | (+) | 0,00                                                                |
| <b>Z/1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                                                     |     | <b>5.249.768,11</b>                                                 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025                                                        | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 5.107.248,61                                                        |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                          |     | 142.519,50                                                          |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00                                                                |
| Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                            |     | 142.519,50                                                          |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie                              | (+) | 0,00                                                                |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00                                                                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                | (+) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                          | (+) | 0,00                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie                                    | (-) | 0,00                                                                |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00                                                                |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00                                                                |
| <b>VF/1) Variazioni attivita' finanziaria - saldo di competenza</b>                                             |     | <b>0,00</b>                                                         |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                                                  | (-) | 0,00                                                                |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                        |     |                      |
|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| Risorse vincolate nel bilancio                                         | (-) | 0,00                 |
| <b>VF/2) Variazioni attivita' finanziaria - equilibrio di bilancio</b> |     | <b>0,00</b>          |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto             | (-) | 0,00                 |
| <b>VF/3) Variazioni attivita' finanziaria - equilibrio complessivo</b> |     | <b>0,00</b>          |
|                                                                        |     |                      |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>                  |     | <b>11.108.337,08</b> |
|                                                                        |     |                      |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>                    |     | <b>2.495.424,76</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                       |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                        |     |                                                                     |
| <b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>                                                                                                                   |     | <b>2.517.924,76</b>                                                 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                          |     | 5.858.568,97                                                        |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita' | (-) | 2.048.849,29                                                        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                          | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                                                                                     | (-) | 2.544.422,24                                                        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)                                                                                  | (-) | -22.500,00                                                          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                     | (-) | 961.241,47                                                          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                               |     | <b>326.555,97</b>                                                   |

18.3 Gestione dei movimenti di cassa

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza. A rendiconto, la situazione di pareggio che si riscontra anche nelle previsioni definitive di competenza (stanziamenti di entrata e di uscita) non trova più riscontro nei corrispondenti movimenti, dove la differenza tra gli accertamenti ed impegni, non più in pareggio, indica il risultato conseguito dalla competenza, sotto forma di avanzo o disavanzo. Nel versante della cassa, invece, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa.

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

Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa, con la relativa consistenza finale.

| Situazione di cassa       | saldo         |
|---------------------------|---------------|
| Fondo di cassa 31/12/2022 | 37.965.520,77 |
| Fondo di cassa 31/12/2023 | 37.506.905,53 |
| Fondo di cassa 31/12/2024 | 36.257.928,68 |
| Fondo di cassa 31/12/2025 | 27.901.327,37 |
| Di cui cassa vincolata    | 1.808.149,69  |

18.4 Gestione Personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

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

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

| Personale<br>(Forza lavoro e spesa complessiva)      | Rendiconto 2025 |
|------------------------------------------------------|-----------------|
| La spesa per il personale complessiva ammonta a euro | 7.471.618,42    |

|                       |
|-----------------------|
| Forza lavoro (numero) |
|-----------------------|

| EX-CAT        | Profilo Professionale    | Posti coperti al 31/12/2025 |
|---------------|--------------------------|-----------------------------|
| A             | Operatore                | 3                           |
| B             | Operatore Esperto        | 17                          |
| C             | Istruttore               | 58                          |
| C             | Istruttore Agente di PL  | 27                          |
| C/D           | Educatore                | 15                          |
| D             | Funzionario              | 51                          |
| D             | Funzionario Direttivo PL | 5                           |
| DIR           | Dirigente                | 4                           |
| <b>Totale</b> |                          | <b>180</b>                  |

### 18.5 Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica che prevede l'impiego del **fondo pluriennale vincolato** ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata non è però esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai **criteri adottati per la stesura del rendiconto**, la quota dell'originario impegno liquidabile nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza più la parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la **dimensione complessiva** assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i **criteri di formazione** del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti di questo rendiconto, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli **equilibri di bilancio** conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato vada ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio (rendiconto attuale), dal punto di vista della logica contabile è valida anche per gli esercizi successivi.

**Fondo Pluriennale Vincolato applicato in Entrata 2025  
(FPV/E)**

|                                                         | Stanziamiento Iniziale | Variazioni           | Stanziamiento Attuale |
|---------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | 389.621,08             | 474.132,73           | 863.753,81            |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 270.000,00             | 12.956.906,54        | 13.226.906,54         |
| <b>TOTALE</b>                                           | <b>659.621,08</b>      | <b>13.431.039,27</b> | <b>14.090.660,35</b>  |

**Dettaglio Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa Esercizio 2025**

| Missione                                                       | Programma                                                                         | Titolo                    | Stanziamiento Iniziale | Variazioni   | Stanziamiento Attuale |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------|-----------------------|
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 01 Organi istituzionali                                                           | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 01 Organi istituzionali                                                           | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 02 Segreteria generale                                                            | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 105.909,84   | 105.909,84            |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 02 Segreteria generale                                                            | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato               | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                            | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 123.096,15   | 123.096,15            |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 2.166.433,95 | 2.166.433,95          |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 06 Ufficio tecnico                                                                | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 06 Ufficio tecnico                                                                | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 269.552,01   | 269.552,01            |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                    | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 08 Statistica e sistemi informativi                                               | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 08 Statistica e sistemi informativi                                               | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 19.825,00    | 19.825,00             |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 10 Risorse umane                                                                  | 1 Spese correnti          | 266.843,75             | 587.014,71   | 853.858,46            |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 11 Altri servizi generali                                                         | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza                                 | 01 Polizia locale e amministrativa                                                | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza                                 | 01 Polizia locale e amministrativa                                                | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza                                 | 02 Sistema integrato di sicurezza urbana                                          | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 50.935,00    | 50.935,00             |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 01 Istruzione prescolastica                                                       | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 01 Istruzione prescolastica                                                       | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 855.640,27   | 855.640,27            |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 02 Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 02 Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 1.679.975,04 | 1.679.975,04          |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 06 Servizi ausiliari all'istruzione                                               | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 04 Istruzione e diritto allo studio                            | 06 Servizi ausiliari all'istruzione                                               | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero                   | 01 Sport e tempo libero                                                           | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero                   | 01 Sport e tempo libero                                                           | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 40.605,18    | 40.605,18             |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa                | 01 Urbanistica e assetto del territorio                                           | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa                | 01 Urbanistica e assetto del territorio                                           | 2 Spese in conto capitale | 0,00                   | 2.603.608,57 | 2.603.608,57          |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa                | 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 1 Spese correnti          | 0,00                   | 0,00         | 0,00                  |

|        |                                                              |    |                                                                                |   |                         |            |               |               |
|--------|--------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------|------------|---------------|---------------|
| 08     | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 959.548,89    | 959.548,89    |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                   | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                   | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 2.602.115,08  | 2.602.115,08  |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 03 | Rifiuti                                                                        | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 03 | Rifiuti                                                                        | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 479.032,00    | 479.032,00    |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 04 | Servizio idrico integrato                                                      | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 04 | Servizio idrico integrato                                                      | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 02 | Trasporto pubblico locale                                                      | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 02 | Trasporto pubblico locale                                                      | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 308.441,86    | 308.441,86    |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 05 | Viabilità e infrastrutture stradali                                            | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 47.532,50     | 47.532,50     |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 05 | Viabilità e infrastrutture stradali                                            | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 2.085.632,77  | 2.085.632,77  |
| 11     | Soccorso civile                                              | 01 | Sistema di protezione civile                                                   | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 11     | Soccorso civile                                              | 01 | Sistema di protezione civile                                                   | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                          | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                          | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 02 | Interventi per la disabilità                                                   | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 02 | Interventi per la disabilità                                                   | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 03 | Interventi per gli anziani                                                     | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 03 | Interventi per gli anziani                                                     | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                        | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 05 | Interventi per le famiglie                                                     | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 06 | Interventi per il diritto alla casa                                            | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 07 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali        | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale                                            | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale                                            | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 14     | Sviluppo economico e competitività                           | 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                       | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 14     | Sviluppo economico e competitività                           | 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                       | 2 | Spese in conto capitale | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 20     | Fondi e accantonamenti                                       | 01 | Fondo di riserva                                                               | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 20     | Fondi e accantonamenti                                       | 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità                                            | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 20     | Fondi e accantonamenti                                       | 03 | Altri fondi                                                                    | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| 50     | Debito pubblico                                              | 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                   | 1 | Spese correnti          | 0,00       | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE |                                                              |    |                                                                                |   |                         | 266.843,75 | 14.984.898,82 | 15.251.742,57 |

### 18.6 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come posizioni creditorie per le quali esistono **ragionevoli elementi** che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La **dimensione iniziale** del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La **dimensione definitiva** del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Se il risultato di amministrazione non è sufficiente a consentire l'accantonamento del FCDE rideterminato in sede di rendiconto, la quota mancante deve essere ripristinata stanziando nel bilancio di previsione successivo al rendiconto pari quota, importo che va pertanto ad aggiungersi allo stanziamento del FCDE già collocato in bilancio per fronteggiare la formazione di nuovi residui attivi. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma. Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo ai **criteri effettivamente adottati** per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio

esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio, e questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali;

- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, i movimenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio non riportavano tutti i crediti effettivamente maturati ma solo la quota incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti sorti in ciascun anno per includere nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo a rendiconto mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto (allegato c), a cui pertanto si rinvia. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione immediatamente successivo.

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                              | RESIDUI ATTIVI FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO CUI SI<br>RIFERISCE IL RENDICONTO<br>(a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI<br>ESERCIZI PRECEDENTI<br>(b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL<br>FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI DI<br>DUBBIA ESIGILITA'<br>(e) | % di accantonamento<br>al fondo crediti di<br>dubbia esigibilita'<br>(f) = (e) / (c) |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                   |                                                                                     |                                                    |                                          |                                    |                                              |                                                                                      |
| 1010100        | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 1.881.815,01                                                                        | 3.870.716,11                                       | 5.752.531,12                             |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                | 1.881.815,01                                                                        | 3.870.716,11                                       | 5.752.531,12                             | 5.441.857,71                       | 5.441.857,71                                 | 94,60                                                                                |
| 1010200        | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)       | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa    | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 1010300        | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)   | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 1010400        | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 1030100        | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 1030200        | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                        | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                     | <b>1.881.815,01</b>                                                                 | <b>3.870.716,11</b>                                | <b>5.752.531,12</b>                      | <b>5.441.857,71</b>                | <b>5.441.857,71</b>                          | <b>94,60</b>                                                                         |
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                              |                                                                                     |                                                    |                                          |                                    |                                              |                                                                                      |
| 2010100        | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                         | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 2010200        | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 2010300        | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                           | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 2010400        | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                       | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 2010500        | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo                       | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                 | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                 | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                     | <b>0,00</b>                                                                         | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                          |

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                                  | RESIDUI ATTIVI FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO CUI SI<br>RIFERISCE IL RENDICONTO<br>(a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI<br>ESERCIZI PRECEDENTI<br>(b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL<br>FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI DI<br>DUBBIA ESIGILITA'<br>(e) | % di accantonamento<br>al fondo crediti di<br>dubbia esigibilita'<br>(f) = (e) / (c) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                 |                                                                                     |                                                    |                                          |                                    |                                              |                                                                                      |
| 3010000        | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 618.491,58                                                                          | 982.602,90                                         | 1.601.094,48                             | 1.245.978,93                       | 1.245.978,93                                 | 77,82                                                                                |
| 3020000        | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.339.538,14                                                                        | 5.504.211,54                                       | 7.843.749,68                             | 3.982.134,34                       | 3.982.134,34                                 | 50,77                                                                                |
| 3030000        | Tipologia 300: Interessi Attivi                                                                                | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 3040000        | Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale                                                            | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 3050000        | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 424.248,50                                                                          | 486.431,14                                         | 910.679,64                               | 1.136.818,93                       | 1.136.818,93                                 | 124,83                                                                               |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>3.382.278,22</b>                                                                 | <b>6.973.245,58</b>                                | <b>10.355.523,80</b>                     | <b>6.364.932,20</b>                | <b>6.364.932,20</b>                          | <b>61,46</b>                                                                         |
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                               |                                                                                     |                                                    |                                          |                                    |                                              |                                                                                      |
| 4010000        | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 4020000        | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE                                 | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 4030000        | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                                   | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Trasferimenti in conto capitale da UE                                                                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     |                                    |                                              |                                                                                      |
|                | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE                              | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 4040000        | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 4050000        | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| <b>4000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                                                                         | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                          |
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                                            |                                                                                     |                                                    |                                          |                                    |                                              |                                                                                      |
| 5010000        | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 5020000        | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 5030000        | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| 5040000        | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                                                                                | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                 |
| <b>5000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                                                                         | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                          |

|                                                                      |                     |                      |                      |                      |                      |              |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                               | <b>5.264.093,23</b> | <b>10.843.961,69</b> | <b>16.108.054,92</b> | <b>11.806.789,91</b> | <b>11.806.789,91</b> | <b>73,30</b> |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>  |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> | <b>5.264.093,23</b> | <b>10.843.961,69</b> | <b>16.108.054,92</b> | <b>11.806.789,91</b> | <b>11.806.789,91</b> | <b>73,30</b> |

| COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI       | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                    | 16.108.054,92        | 11.806.789,91              |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                | 0,00                 | 0,00                       |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE   | 0,00                 | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b>                                                                            | <b>16.108.054,92</b> | <b>11.806.789,91</b>       |

### 18.7 Avanzo applicato al bilancio di previsione

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione eventualmente applicato, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) ed il possibile disavanzo applicato per il ripianamento di deficit relativi ad esercizi pregressi o al saldo negativo prodotto dall'originario riaccertamento straordinario dei residui.

In termini di composizione, il risultato positivo di amministrazione si distingue in avanzo a destinazione vincolata e in avanzo a destinazione libera, dove la prima quota (vincolo) non rappresenta, di fatto, un avanzo ma è solo il risultato della somma di risorse momentaneamente rimosse dal bilancio (economie di spesa) che però devono essere prontamente riapplicate per ripristinare così l'originaria destinazione dell'entrata che le aveva finanziate oppure, in altri casi, di risorse che devono essere momentaneamente conservate nella forma di avanzo non applicabile, e quindi come una "riserva con un vincolo preciso di destinazione". È questo il caso delle quote accantonate del risultato che diventano utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per fronteggiare i quali erano state accantonate. In un secondo tempo, quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione può essere liberata dal vincolo. Più in concreto, si è in presenza di una quota vincolata del risultato di amministrazione quando esiste una legge o un principio contabile che individua un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa, quando l'avanzo deriva da economie su mutui e prestiti contratti per il finanziamento di investimenti determinati, da economie su trasferimenti concessi a favore dell'ente per una specifica destinazione, oppure, da economie che hanno avuto origine da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, su cui l'amministrazione ha poi formalmente attribuito una specifica destinazione. Nei casi appena descritti, l'applicazione del possibile avanzo all'entrata può avvenire solo rispettando questi vincoli.

Diverso è il caso della quota libera del risultato positivo, che può essere utilizzato dopo l'approvazione del rendiconto ma rispettando solo una generica scala di priorità nella sua possibile destinazione, che vede al primo posto la copertura dei debiti fuori bilancio, seguita dai provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, il finanziamento degli investimenti, la copertura delle spese correnti a carattere non permanente e l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione applicato, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Avanzo applicato</b>                                | <b>Avanzo applicato</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente     | 2.048.849,29            |
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti | 17.074.717,86           |
| <b>Totale</b>                                          | <b>19.123.567,15</b>    |

### 18.8 Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'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 attivazione delle opere pubbliche, è attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili.

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

| Indebitamento complessivo (Consistenza al 31/12) |       | Importo   |
|--------------------------------------------------|-------|-----------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio)                | (+)   | 49.274,30 |
| Accensione                                       | (+)   | 0,00      |
| Rimborso                                         | (-)   | 9.846,05  |
| Variazioni da altre cause (rettifiche)           | (+/-) | 0,00      |
| <i>Consistenza finale (31 dicembre)</i>          |       | 39.428,25 |

### 18.9 Debiti fuori bilancio in corso di formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche in seguito all'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 attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

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

| Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili) | Importo Settore 1<br>Servizi | Importo Settore 2<br>Programmazione economica | Importo Settore 3<br>Servizi Tecnici | Importo settore 4<br>Ecologia | Importo settore 5<br>Sicurezza urbana e servizi civici |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                         | Umberto Bertezolo            | Cristiano Crimella                            | Marina Maggiulli                     | Umberto Bertezolo (interim)   | Filomena Romagnuolo                                    |
| Sentenze                                                                | 8.029,00 €                   | 0,00                                          | 0,00                                 | 0,00                          | 379,96 €                                               |
| Disavanzi                                                               | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                 | 0,00                          | 0,00                                                   |
| Ricapitalizzazioni                                                      | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                 | 0,00                          | 0,00                                                   |
| Espropri                                                                | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                 | 0,00                          | 0,00                                                   |
| Altre cause                                                             | 26.162,25 €                  | 0,00                                          | 478.050,78                           | 0,00                          | 0,00                                                   |
| <b>Totale</b>                                                           | <b>34.191,25 €</b>           | <b>0,00</b>                                   | <b>478.050,78</b>                    | <b>0,00</b>                   | <b>379,96 €</b>                                        |

Alla data di redazione del presente documento i due debiti afferenti al Settore 1 sono in corso di riconoscimento. Lo stanziamento di bilancio è stato allocato all'esercizio 2026 e l'impegno di spesa potrà essere adottato dopo l'atto consiliare. Per gli altri debiti l'istruttoria è ancora in corso e si è proceduto ad accantonare le somme necessarie a garantire gli equilibri di bilancio quando l'Amministrazione sarà tenuta a riconoscere i debiti fuori bilancio revenienti dalla gestione del Settore 3. Gli importi elevati evidenziano la necessità di monitorare attentamente il corretto iter di assunzione degli impegni di spesa per evitare il formarsi di ingenti debiti fuori bilancio.

### 18.10 Servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio ed ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge. A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente. Questa libertà di azione viene però a mancare se il comune versa in condizioni finanziarie problematiche. Gli enti locali che si trovano in condizione di deficitarietà strutturale, infatti, "(..) sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura del costo di alcuni servizi. Tali controlli verificano, mediante un'apposita certificazione, che (..) il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento (..)" (D.Lgs.267/00, art.243/2).

Per quanto riguarda la tipologia di prestazione, rientrano tra i servizi pubblici a domanda individuale *"(..) tutte quelle attività gestite direttamente dall'ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale (..)"* (D.M. 31.12.83). Lo stesso decreto elenca poi le diverse tipologie di servizi a domanda individuale che, se erogati dall'ente al cittadino, sono soggette alla corrispondente disciplina. Infatti, *"(..) le categorie dei servizi pubblici a domanda individuale sono le seguenti... (..)"* (D.M. 31.12.83).

Venendo ai risultati di rendiconto, sono stati valutati i risvolti finanziari di queste attività svolte, di norma, in economia ed a favore del singolo cittadino. Particolare attenzione è stata data all'eventuale presenza di sopraggiunte prescrizioni normative o di ulteriori vincoli negli acquisti di beni o servizi che potessero avere effetti negativi sul normale svolgimento delle attività e, più<sup>1</sup> in generale, sulla sostenibilità di questi impegni economici a breve (bilancio in corso) e nel medio periodo (bilancio pluriennale).

La situazione gestionale, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, già in fase di formazione del bilancio era stata definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarebbe stata finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale previsto dai principali documenti di programmazione di inizio esercizio. Dopo la disponibilità dei risultati di rendiconto, pertanto, l'analisi dei dati contabili tende a verificare se, e in quale misura, detto obiettivo sia stato effettivamente raggiunto, garantendo così, per i servizi presi in considerazione, un grado di copertura della spesa complessiva coerente con gli obiettivi programmatici.

Di seguito la situazione economica, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, e la percentuale di copertura dei costi del servizio.

| Servizio                                                                   | Entrate al netto FCDE 2025 | Spese 2025          | % copertura 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|
| Asilo nido***                                                              | 671.475,23                 | 804.984,97          | 83,41            |
| Mense scolastiche                                                          | 1.202.067,73               | 2.504.292,30        | 48,00            |
| Mense non scolastiche                                                      | 29.342,59                  | 97.422,34           | 30,12            |
| Colonie e soggiorni stagionali                                             | 170.462,83                 | 249.796,44          | 68,24            |
| Corsi extrascolastici                                                      | 23.820,00                  | 46.899,99           | 50,79            |
| Altri Servizi (assistenza domiciliare e trasporto anziani/pre post orario) | 123.713,95                 | 939.076,55          | 13,17            |
| <b>Totale</b>                                                              | <b>2.220.882,33</b>        | <b>4.642.472,59</b> | <b>47,84</b>     |

\*\*\* l'art. 5 della legge 498/92 determina che le spese relative agli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

**18.11 Accantonamenti per fondi rischi**

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, in sede di bilancio di previsione era stata effettuata una ricognizione iniziale sul contenzioso legale in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura della pratica per poi provvedere, ove la soluzione fosse stata necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, infatti, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario. Relativamente alla seconda casistica, sempre in sede di bilancio di previsione, era stata valutata l'opportunità di creare un fondo rischi per far fronte ad eventuali spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi. Le valutazioni effettuate in sede di bilancio, sono state riprese anche durante il processo di rendiconto per valutare se ci fossero le condizioni per procedere all'accantonamento di pari quota del risultato di amministrazione, onde costituire il fondo rischi.

Il quadro di riepilogo è stato predisposto alla fine di questo processo di valutazione, considerando i dati più recenti al momento disponibili. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

| Accantonamento per fondi rischi (Consistenza) | Importo      |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Fondo spese per indennità di fine mandato     | 22.861,19    |
| Fondo rischi per spese legali                 | 127.500,00   |
| Altri accantonamenti                          | 2.584.712,78 |
| <i>Totale</i>                                 | 2.735.073,97 |

## 18.12 Analisi del risultato di esercizio e del patrimonio netto

### 18.12.1 Analisi del risultato di esercizio

Il risultato dell'esercizio 2025 è un utile pari a euro 599.287,56

Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico. La sua composizione deriva dalle singole voci della struttura a scalare.

Si espone una diversa sintesi utile a una lettura dei dati per interpretare le ragioni che hanno portato al risultato di esercizio, con analisi dell'impatto delle singole gestioni.

### 18.12.2 Esposizione del patrimonio netto

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

1. *fondo di dotazione*: Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0; il valore al 31/12/2024 si assesta a euro 49.272.788,66.
2. *riserve*: possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili (rappresentative della parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio o per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili") e indisponibili (rappresentative della parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite);
3. *risultato economico dell'esercizio*: (può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico);
4. *risultati economici di esercizi precedenti* (può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate);
5. *riserve negative per beni indisponibili* (può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.).

Il risultato di esercizio comporta modifica del patrimonio netto la cui analisi, nelle sue singole voci di composizione, fornisce altri dati sulla gestione dell'ente nel medio-lungo periodo (mostra cioè i suoi effetti negli esercizi futuri, dimostrando quanto permangano nel tempo le scelte di ogni singola Amministrazione politica)



## Rendiconto anno 2025

### NOTA INTEGRATIVA

#### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, sono stati redatti tramite la rilevazione in partita doppia derivante direttamente dalle scritture di contabilità finanziaria. Attraverso il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e applicando il Principio Contabile 4/3, si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del Patrimonio Netto. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

#### CONTO ECONOMICO

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, imputate secondo il principio della competenza economica: "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi viene rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)". I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione dell'anno 2025 evidenzia un risultato economico di esercizio **positivo** di euro **599.287,56**, dato dalla differenza tra i proventi ed i costi dell'esercizio.

#### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>A.1) Proventi da tributi</b><br>La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).                                                                                                                                                                                                            | 15.206.886,74 |
| <b>A.2) Proventi da fondi perequativi</b><br>La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6.681.103,20  |
| <b>A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti</b><br>La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2. | 4.007.689,01  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 393.880,94   |
| Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).                                                                                                                           |              |
| <b>A.3.c) Contributi agli investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,00         |
| Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| <b>A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5.588.407,66 |
| Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |
| <b>A.4.a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3.102.573,34 |
| <b>A.4.b) Ricavi della vendita di beni</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 798,15       |
| <b>A.4.c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.485.036,17 |
| <b>A.8) Altri ricavi e proventi diversi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6.003.246,63 |
| Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti. |              |

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>B.09) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 200.592,38    |
| 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. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa III livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.                                                                                                                                   |               |
| <b>B.10) Prestazioni di servizi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22.784.388,50 |
| Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. |               |
| <b>B.11) Utilizzo beni di terzi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 108.575,82    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |
| <b>B.12.a) Trasferimenti correnti</b><br>Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.591.240,56 |
| <b>B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</b><br>Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,00         |
| <b>B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</b><br>Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 16.216,47    |
| <b>B.13) Personale</b><br>In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari. | 8.249.627,54 |
| <b>B.14) Ammortamenti e svalutazioni</b><br>Viene inserita la quota di ammortamento tecnico calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 5.492.850,65 |
| <b>B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26.463,86    |
| <b>B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3.584.571,78 |
| <b>B.14.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b><br>Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00         |
| <b>B.14.d) Svalutazione dei crediti</b><br>L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1.881.815,01 |
| <b>B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b><br>In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>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. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C. I dell'attivo patrimoniale.</p> |            |
| <b>B.16) Accantonamenti per rischi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 429.736,06 |
| <p>Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.</p>                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <b>B.17) Altri accantonamenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00       |
| <b>B.18) Oneri diversi di gestione</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 876.703,27 |
| <p>E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.</p>                                                                                         |            |

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>C.19) Proventi da partecipazioni</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 299.025,49 |
| <p>In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.</p>                                                                                                                                    |            |
| <b>C.20) Altri proventi finanziari</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9.732,83   |
| <p>In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.</p> |            |
| <b>C.21) Interessi ed altri oneri finanziari</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.810,95   |
| <p>La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |

## D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

|                            |      |
|----------------------------|------|
| <b>D.22) Rivalutazioni</b> | 0,00 |
| <b>D.23) Svalutazioni</b>  | 0,00 |

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### 24) PROVENTI STRAORDINARI

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>E.24.a) Proventi da permessi di costruire</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00 |
| <p>La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. L'importo è rappresentato da euro 234.527,06 destinato a manutenzione ordinaria del patrimonio e per euro 234.527.06 destinato alle spese in conto capitale.</p> |      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>E.24.b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00         |
| Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| <b>E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.831.419,58 |
| Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. |              |
| <b>E.24.d) Plusvalenze patrimoniali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 50.622,81    |
| Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |
| <b>E.24.e) Altri proventi straordinari</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 48.643,22    |
| ono allocati in tale 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |

## 25) ONERI STRAORDINARI

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>E.25.a) Trasferimenti in conto capitale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00       |
| <b>E.25.b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 297.964,66 |
| Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. |            |
| <b>E.25.c) Minusvalenze patrimoniali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 121,39     |
| Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| <b>E.25.d) Altri oneri straordinari</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00       |
| Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |

## 26) IMPOSTE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>F.26) Imposte (*)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 470.542,30 |
| Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito. |            |

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli forniti dall'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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. Nel prospetto sottostante, dove le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento, si riportano i seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|       | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                             | 2025                  | 2024                 |
|-------|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                       |                      |
| I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     | 1.569.764,04          | 1.492.101,11         |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                  | 0,00                 |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 16.848,17             | 1.020,00             |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00                  | 0,00                 |
| 5     | Avviamento                                              | 0,00                  | 0,00                 |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 1.552.915,87          | 1.491.081,11         |
| 9     | Altre                                                   | 0,00                  | 0,00                 |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>1.569.764,04</b>   | <b>1.492.101,11</b>  |
| II    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                   |                       |                      |
| 1     | Beni demaniali                                          | 46.149.244,52         | 42.983.917,82        |
| 1.1   | Terreni                                                 | 1.631.075,08          | 761.792,27           |
| 1.2   | Fabbricati                                              | 3.663.234,81          | 3.549.334,75         |
| 1.3   | Infrastrutture                                          | 40.854.934,63         | 38.672.790,80        |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    | 0,00                  | 0,00                 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 49.502.580,80         | 45.493.015,26        |
| 2.1   | Terreni                                                 | 9.332.044,42          | 9.332.044,42         |
| a     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.2   | Fabbricati                                              | 39.534.502,71         | 35.512.426,30        |
| a     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 107.919,68            | 108.668,00           |
| a     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 61.570,30             | 76.796,73            |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      | 143.862,40            | 167.225,40           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         | 95.556,07             | 59.913,92            |
| 2.7   | Mobili e arredi                                         | 222.287,34            | 230.787,02           |
| 2.8   | Infrastrutture                                          | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    | 4.837,88              | 5.153,47             |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 6.144.969,01          | 2.778.838,42         |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>101.796.794,33</b> | <b>91.255.771,50</b> |

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|    | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                | 2025                | 2024                |
|----|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>    |                     |                     |
| 1  | Partecipazioni in                          | 8.600.657,18        | 8.057.924,89        |
| a  | imprese controllate                        | 1.859.885,58        | 1.952.637,59        |
| b  | imprese partecipate                        | 6.430.692,55        | 5.896.409,95        |
| c  | altri soggetti                             | 310.079,05          | 208.877,35          |
| 2  | Crediti verso                              | 0,00                | 0,00                |
| a  | altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                | 0,00                |
| b  | imprese controllate                        | 0,00                | 0,00                |
| c  | imprese partecipate                        | 0,00                | 0,00                |
| d  | altri soggetti                             | 0,00                | 0,00                |
| 3  | Altri titoli                               | 0,00                | 0,00                |
|    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>8.600.657,18</b> | <b>8.057.924,89</b> |

| DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI | % PARTECIPAZIONE | CONSISTENZA AL<br>01 GENNAIO 2025 | CONSISTENZA AL<br>31 DICEMBRE 2025 | VARIAZIONI | CLASSIFICAZIONE |
|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------|-----------------|
|                             |                  |                                   |                                    |            |                 |
| TOTALI                      |                  |                                   |                                    |            |                 |

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>C.I) Rimanenze</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00         |
| Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche. Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |
| <b>C.II) Crediti (2)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |
| I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad euro 12.006.758,96. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti si distinguono in: |              |
| <b>C.II.1) Crediti di natura tributaria</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1.940.501,35 |
| <b>C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5.857.442,38 |
| <b>C.II.3) Verso clienti ed utenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7.612.792,60 |
| <b>C.II.4) Altri Crediti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.281.622,70 |

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

|                            |   |               |
|----------------------------|---|---------------|
| CREDITI                    | + | 16.692.359,03 |
| FSC ECONOMICA              | + | 12.006.758,96 |
| DEPOSITI BANCARI E POSTALI | + | 6.401,67      |
| SALDO IVA                  | - | 3.387,79      |
| CREDITI STRALCIATI         | - | 200.119,18    |

|                                      |   |               |
|--------------------------------------|---|---------------|
| ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI |   | 0,00          |
| RESIDUI ATTIVI                       | = | 28.502.012,69 |
|                                      |   |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>C.IV) Disponibilità liquide</b><br>Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere. Si rilevano le seguenti voci |               |
| <b>C.IV.1) Conto di tesoreria</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 27.901.327,37 |
| <b>C.IV.2) Altri depositi bancari e postali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6.401,67      |
| <b>C.IV.3) Denaro e valori in cassa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00          |
| <b>C.IV.4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,00          |

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.

- 1) **Ratei Attivi** I ratei attivi sono rappresentati 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). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.
- 2) **Risconti Attivi** I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

|                      |          |
|----------------------|----------|
| D.1) Ratei attivi    | 0,00     |
| D.2) Risconti attivi | 9.796,69 |

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                 | 2025                  | 2024                  | Delta               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                       |                       |                     |
| Fondo di dotazione                                                                           | 49.272.788,66         | 49.272.788,66         | 0,00                |
| Riserve                                                                                      | 77.813.885,58         | 77.041.848,98         | 772.036,60          |
| da capitale                                                                                  | 1.408.800,64          | 1.408.800,64          | 0,00                |
| da permessi di costruire                                                                     | 2.831.526,50          | 2.602.222,19          | 229.304,31          |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 70.944.726,22         | 72.392.577,77         | -1.447.851,55       |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 904.801,76            | 362.069,47            | 542.732,29          |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 599.287,56            | 1.120.031,94          | -520.744,38         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>127.445.187,67</b> | <b>126.073.863,51</b> | <b>1.371.324,16</b> |

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2025 è di euro 49.272.788,66

La variazione rispetto al dato del 2024 è pari a un **incremento** di euro **0,00** conseguente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.

II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 1.408.800,64

Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 2.831.526,50

**Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali**

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 117.093.970,74 ed è composto per euro 46.149.244,52 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 70.944.726,22 da beni indisponibili.

**e) Altre riserve indisponibili**

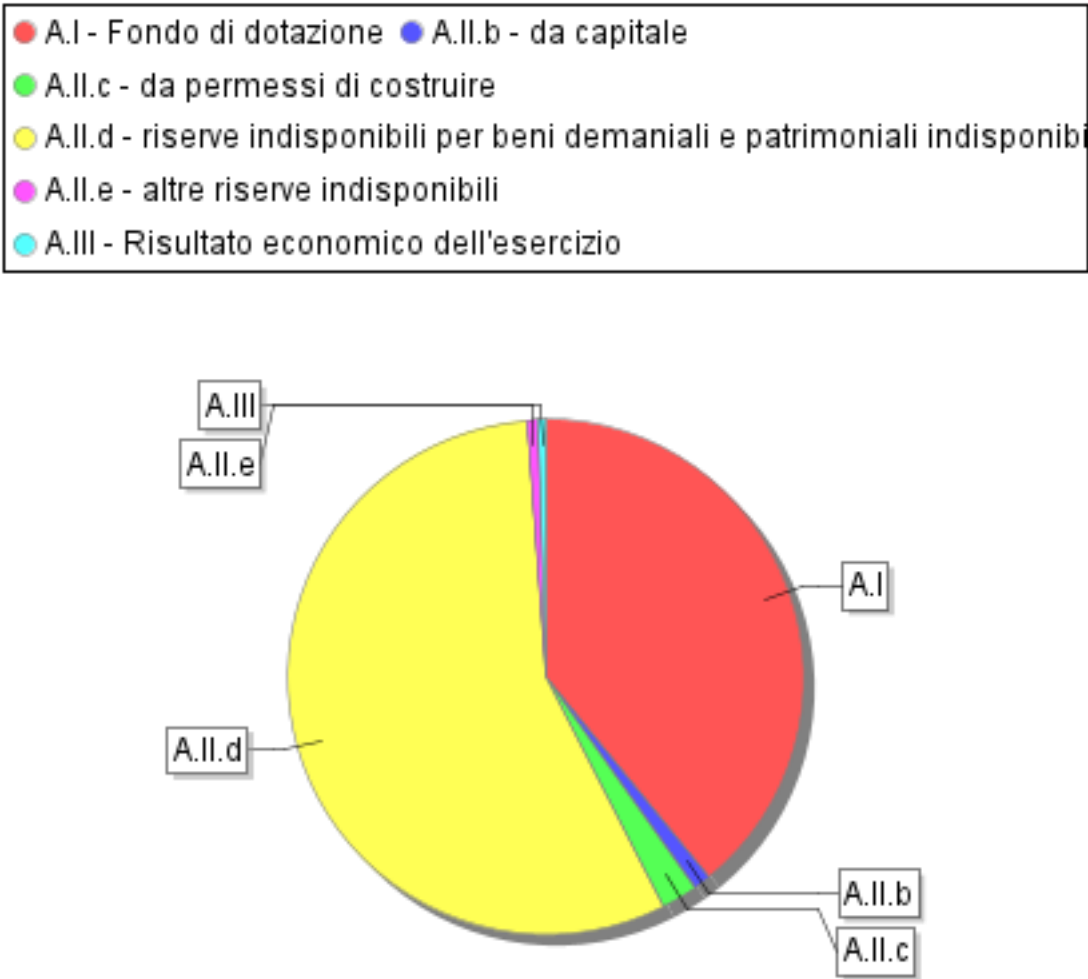
Queste riserve sono costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 904.801,76

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2025** è pari a euro **599.287,56**

Composizione Patrimonio Netto



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2025 è di euro 2.607.573,97, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione.

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:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

|                                     |   |               |
|-------------------------------------|---|---------------|
| DEBITI                              | + | 13.009.657,02 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO             | - | 39.428,27     |
| SALDO IVA (SE A DEBITO)             | - | 0,00          |
| ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI |   | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI                     | = | 12.970.228,75 |
|                                     |   | 0,00          |

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| D.1) Debiti da finanziamento               | 39.428,27     |
| D.2) Debiti verso fornitori                | 10.894.110,29 |
| D.3) Acconti                               | 0,00          |
| D.4) Debiti per trasferimenti e contributi | 245.528,41    |
| D.5) Altri debiti                          | 1.830.590,05  |

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2025 per euro **779.197,86**

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- **Contributi agli investimenti** I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2025 ammontano a complessivi **12.735.483,79**

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche | 12.399.318,96 |
| E.II.1.b) da altri soggetti                  | 336.164,83    |
| - Concessioni pluriennali                    |               |
| E.II.2) Concessioni pluriennali              | 0,00          |
| - Altri Risconti Passivi                     |               |
| E.II.3) Altri risconti passivi               | 0,00          |

## CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 14.121.345,62 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.