

COMUNE DI NOTARESCO

Via Castello,6 -64024 Notaresco (TE)

P.I. 00546210675 Tel. 085/8950201

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2025

COMUNE DI NOTARESCO

Prov. (TE)

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale “l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali “crediti di dubbia esigibilità”, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati “di dubbia esigibilità” i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2025, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

COMUNE DI NOTARESCO TE

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A- CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		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)

	FONDO PLURIENNALE	C	0,00							
	FONDO PLURIENNALE	C	0,00							
	FONDO PLURIENNALE	C	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI	C	9.203,10							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni	C	0,00							
	FONDO DI CASSA AL 1°	C	1.859.620,45							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	R		R		R			EP	
		S	2.481.016,30	R	523.413,43		257,00			1.957.859,87
		C		R		A		C	E	
		P	4.286.426,68	C	3.215.273,65		4.306.577,17	P	C	1.091.303,52
		C		T		C			T	
		S	6.786.646,08	R	3.738.687,08	S	-3.047.959,00		R	3.049.163,39
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	R		R		R			EP	
		S	1.207.425,48	R	289.326,49		-4.962,53			913.136,46
		C		R		A		C	E	
		P	828.760,07	C	432.063,59		587.510,52	P	C	155.446,93
		C		T		C			T	
		S	2.036.185,55	R	721.390,08	S	-1.314.795,47		R	1.068.583,39
TITOLO 3	Entrate extratributarie	R		R		R			EP	
		S	657.214,19	R	205.266,87		-32.231,77			419.715,55
		C		R		A		C	E	
			1.450.244,36		1.100.196,86		1.349.345,62			249.148,76

		P C S	2.107.458,55	C T R	1.305.463,73	C S	-801.994,82	P		C T R	668.864,31
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	R S	6.048.281,00	R R	401.845,09	R	0,00			EP	5.646.435,91
		C P	4.505.075,34	R C	199.100,73	A	2.316.559,89	C P	-2.188.515,45	E C	2.117.459,16
		C S	13.534.624,34	T R	600.945,82	C S	- 12.933.678,52			T R	7.763.895,07
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	R S	0,00	R R	0,00	R	0,00			EP	0,00
		C P	0,00	R C	0,00	A	0,00	C P	0,00	E C	0,00
		C S	0,00	T R	0,00	C S	0,00			T R	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	R S	0,00	R R	0,00	R	0,00			EP	0,00
		C P	0,00	R C	0,00	A	0,00	C P	0,00	E C	0,00
		C S	0,00	T R	0,00	C S	0,00			T R	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	R S	0,00	R R	0,00	R	0,00			EP	0,00
		C P	1.100.000,00	R C	0,00	A	0,00	C P	-1.100.000,00	E C	0,00
		C S	1.100.000,00	T R	0,00	C S	-1.100.000,00			T R	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	R S	117.127,32	R R	8.923,80	R	-48.522,02			EP	59.681,50
		C P	15.825.700,00	R C	10.005.870,21	A	10.010.608,41	C P	-5.815.091,59	E C	4.738,20
		C S	15.942.827,32	T R	10.014.794,01	C S	-5.928.033,31			T R	64.419,70

TOTALE TITOLI		R	10.511.064,29	R	1.428.775,68	R	-85.459,32		EP	8.996.829,29	
		S		R							
		C	27.996.206,45	R	14.952.505,04	A	18.570.601,61	C	-9.425.604,84	E	3.618.096,57
		P		C				P		C	
		C	41.507.741,84	T	16.381.280,72	C	-			T	12.614.925,86
		S		R		S	25.126.461,12			R	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		R	10.511.064,29	R	1.428.775,68	R	-85.459,32		EP	8.996.829,29	
		S		R							
		C	28.005.409,55	R	14.952.505,04	A	18.570.601,61	C	-9.425.604,84	E	3.618.096,57
		P		C				P		C	
		C	43.367.362,29	T	16.381.280,72	C	-			T	12.614.925,86
		S		R		S	25.126.461,12			R	

- 1 Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
)
- 2 Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
)
- 3 Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto
) assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4 Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento
) ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5 Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".
)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA , TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI		CP	0,00						
DISAVANZO DERIVANTE		CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	R	2.790.392,76	P	1.535.010,56	R	-97.946,34	EP	1.157.435,86
		S		R					
		C		P		I		E	
		P	6.418.924,24	C	4.196.136,73		5.477.531,57	C	941.392,67
		C	8.677.637,00	TP	5.731.147,29	FP	0,00	T	2.438.830,70
		S				V		R	
Titolo 2	Spese in conto capitale	R	7.507.525,17	P	1.156.752,85	R	-150.002,09	EP	6.200.770,23
		S		R					
		C		P		I		E	
		P	4.466.344,14	C	117.452,71		2.304.908,28	C	2.161.435,86
		C	14.955.137,31	TP	1.274.205,56	FP	0,00	T	8.388.225,80
		S				V		R	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	R	0,00	P	0,00	R	0,00	EP	0,00
		S		R					
		C	0,00	P	0,00	I	0,00	E	0,00
		P		C				C	

		C S	0,00	TP	0,00	FP V	0,00		T R	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	R S	0,00	P R	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		C P	194.441,17	P C	194.441,17	I	194.441,17	E C P	0,00	E C	0,00
		C S	194.441,17	TP	194.441,17	FP V	0,00		T R	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	R S	0,00	P R	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		C P	1.100.000,00	P C	0,00	I	0,00	E C P	1.100.000,00	E C	0,00
		C S	1.100.000,00	TP	0,00	FP V	0,00		T R	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	R S	146.849,62	P R	41.802,60	R	-40.524,52		EP	64.522,50	
		C P	15.825.700,00	P C	9.972.067,96	I	10.010.608,41	E C P	5.815.091,59	E C	38.540,45
		C S	15.972.549,62	TP	10.013.870,56	FP V	0,00		T R	103.062,95	
TOTALE TITOLI		RS	10.444.767,55	P R	2.733.566,01	R	-288.472,95		EP	7.422.728,59	
		CP	28.005.409,55	P C	14.480.098,57	I	17.987.489,43	E C P	10.017.920,12	E C	3.507.390,86
		CS	40.899.765,10	TP	17.213.664,58	FP V	0,00		T R	10.930.119,45	

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	10.444.767,5	P	2.733.566,01	R	-288.472,95			EP	7.422.728,59
			5	R						
	CP	28.005.409,5	P	14.480.098,57	I	17.987.489,43	E	10.017.920,12	E	3.507.390,86
			5	C			C		C	
							P			
	CS	40.899.765,1	TP	17.213.664,58	FP	0,00			T	10.930.119,4
			0		V				R	5

1 Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente,
) concernente il disavanzo di amministrazione.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. 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.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio,

in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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.

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	25,58 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	101,79 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	95,10 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	74,98 %

2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	70,05 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	55,65 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	52,75 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	38,83 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	36,80 %
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	21,54 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni	14,34 %

		(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,81 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	35,38 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,78 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	23,11 %

7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	42,59 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	52,54 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	26,08 %

8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	31,25 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	27,27 %
+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	49,49 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	26,48 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %
9.4			7,60 %

	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti <i>(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)</i>	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,10 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,89 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)		0,00

		Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	12,21 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	86,18 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	1,61 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00 %

		(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,65 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	15,56 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2025

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni	Previsioni	Accertame	% di	%	%	% di	% di

		iniziali competenz a/ totale previsioni iniziali competenz a	definitive competenz a/ totale previsioni definitive competenz a	nti / Totale Accertame nti	riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenz a + residui)	riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenz a + residui)	riscossione complessiv a: (Riscossion i c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertame nti + residui definitivi iniziali)	riscossione dei crediti esigibili nell'eserciz io: Riscossioni c/comp / Accertame nti di competenz a	riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
--	--	--	--	----------------------------------	--	--	--	--	--

TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11,48	11,54	17,50	100,00	100,34	47,67	67,51	21,35
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,84	3,78	5,69	100,00	100,00	93,97	96,63	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15,32	15,31	23,19	100,00	100,28	55,08	74,66	21,10
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,54	2,96	3,16	100,00	100,00	41,94	73,54	25,55
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,54	2,96	3,16	100,00	100,00	40,19	73,54	23,96
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,84	3,21	4,44	100,00	100,00	72,30	84,63	41,55
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,09	1,25	1,88	100,00	100,00	50,23	68,36	24,92
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,48	0,72	0,94	100,00	100,00	67,24	93,30	7,32
30000	Totale TITOLO 3:Entrate	4,41	5,18	7,27	100,00	100,00	65,06	81,54	31,23

	<i>extratributarie</i>								
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,07	0,07	0,00	100,00	100,00	0,63	100,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	16,69	15,81	12,15	100,00	128,67	6,67	6,74	6,64
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,04	0,04	0,05	100,00	100,00	13,70	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,04	0,05	100,00	100,00	49,37	69,12	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,13	0,14	0,21	100,00	100,00	78,55	75,69	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	16,96	16,09	12,47	100,00	128,25	7,18	8,59	6,64
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,00	3,93	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,00	3,93	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	55,26	55,05	53,55	100,00	100,00	99,95	99,97	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,50	1,48	0,36	100,00	100,00	40,43	97,21	7,75
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	56,76	56,53	53,91	100,00	100,00	98,88	99,95	7,62
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	107,79	56,33	80,52	13,59

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza MissioniProgrammi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi i: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma a (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di									

	1	Istruzione prescolastica	0,29	0,00	0,30	0,00	0,47	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	8,90	0,00	1,60	0,00	2,48	0,00	0,01
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,74	0,00	1,70	0,00	2,64	0,00	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		10,93	0,00	3,60	0,00	5,59	0,00	0,02
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,17	0,00	0,80	0,00	1,24	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,17	0,00	0,80	0,00	1,24	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,37	0,00	5,46	0,00	0,72	0,00	13,97
	2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,37	0,00	5,46	0,00	0,72	0,00	13,97
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,58	0,00	0,61	0,00	0,90	0,00	0,07
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,07	0,00	0,07	0,00	0,06	0,00	0,09
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,65	0,00	0,68	0,00	0,96	0,00	0,16
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e	0,45	0,00	0,44	0,00	0,69	0,00	0,00

		recupero ambientale							
	3	Rifiuti	3,50	0,00	3,68	0,00	5,72	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,10	0,00	0,10	0,00	0,15	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,19	0,00	0,18	0,00	0,29	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4,24	0,00	4,40	0,00	6,85	0,00	0,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	7,97	0,00	9,26	0,00	10,24	0,00	7,50
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		7,97	0,00	9,26	0,00	10,24	0,00	7,50
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,11	0,00	0,11	0,00	0,18	0,00	0,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	1,09	0,00	1,05	0,00	0,62	0,00	1,83
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		1,20	0,00	1,16	0,00	0,79	0,00	1,83
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,10	0,00	2,07	0,00	3,21	0,00	0,01
	2	Interventi per la disabilità	0,33	0,00	0,32	0,00	0,48	0,00	0,05
	3	Interventi per gli anziani	0,16	0,00	0,06	0,00	0,08	0,00	0,01
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,02	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	0,93	0,00	1,15	0,00	1,78	0,00	0,02
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,18	0,00	0,14	0,00	0,21	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,72	0,00	3,77	0,00	5,81	0,00	0,09

Missione 14: Sviluppo economico e competitività									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,04	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,05	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,08	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,14	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,29
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,27	0,00	1,25	0,00	0,00	0,00	3,49
	3	Altri fondi	0,55	0,00	0,55	0,00	0,00	0,00	1,52
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,97	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00	5,31
Missione 50: Debito pubblico									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,71	0,00	0,69	0,00	1,08	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,71	0,00	0,70	0,00	1,09	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie									
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	4,00	0,00	3,93	0,00	0,00	0,00	10,98
	TOTALE Missione 60:		4,00	0,00	3,93	0,00	0,00	0,00	10,98

	<i>Anticipazioni finanziarie</i>								
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	56,76	0,00	56,51	0,00	55,65	0,00	58,05
	<i>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</i>		56,76	0,00	56,51	0,00	55,65	0,00	58,05

Allegato n. 2-d

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione							
	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	62,37	76,81	24,85
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	86,09	93,36	46,37
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	88,21	92,99	53,33
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	72,08	75,59	61,13
	5	Gestione dei beni demaniali	100,00	100,00	21,45	69,12	16,09

		e patrimoniali					
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	50,35	90,03	23,55
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	68,12	82,85	8,51
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	73,20	73,20	0,00
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	97,06	100,00	94,12
	10	Risorse umane	100,00	100,00	36,34	37,76	33,31
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	53,07	75,44	22,65
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	39,91	75,86	19,02
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	100,00	100,00	74,69	56,91	94,86
	2	Casa circondariale e altri servizi	100,00	100,00	71,77	81,19	36,78
	TOTALE Missione 2: Giustizia		100,00	100,00	72,77	74,90	67,80
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	79,44	80,64	69,68
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	79,44	80,64	69,68
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	73,06	78,70	48,30
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	516,63	9,34	6,18	57,10
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	82,10	85,00	68,98
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	271,18	51,40	49,46	64,09
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi	100,00	100,00	73,93	77,11	62,42

		diversi nel settore culturale					
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,00	100,00	73,93	77,11	62,42
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero							
	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	38,72	71,94	28,58
	2	Giovani	100,00	100,00	22,00	0,00	22,00
		TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	100,00	38,67	71,94	28,55
Missione 7: Turismo							
	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 7: Turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	79,05	76,06	83,73
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	7,38	14,69	4,41
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	100,00	69,80	72,04	66,86
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	93,48	93,43	100,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	84,00	86,91	80,38
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	86,65	99,67	34,48
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	17,25	97,59	3,99
		TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	100,00	74,33	88,29	59,38
Missione 10: Trasporti e							

diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	23,77	25,29	22,59
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	23,77	25,29	22,59
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	32,03	80,62	10,78
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	100,00	100,00	61,32	78,10	49,51
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	53,15	78,66	37,34
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	12,16	16,93	8,72
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	57,16	60,02	53,49
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	27,55	61,71	0,64
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	37,95	10,80	71,16
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	35,39	12,68	47,89
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	170,71	6,22	77,48	4,23
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	125,50	17,40	21,98	15,72
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	90,43	100,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	79,43	96,37	19,93
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	84,41	98,15	14,68
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e							

pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	29,32	0,00	29,32
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	29,32	0,00	29,32
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	98,59	99,62	28,47
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	98,59	99,62	28,47

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (+/-)	1.886.953,57	1.882.630,76	1.925.917,19
Di cui:			
Parte accantonata	1.884.597,14	1.817.423,40	1.916.714,09
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	2.356,43	65.207,36	9.203,10

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2025**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETE NZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.859.620,45
RISCOSSIONI	(+)	1.428.775,68	14.952.505,04	16.381.280,72
PAGAMENTI	(-)	2.733.566,01	14.480.098,57	17.213.664,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.027.236,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.027.236,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.996.829,29	3.618.096,57	12.614.925,86
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.422.728,59	3.507.390,86	10.930.119,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			2.712.043,00
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				2.078.621,04
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				15.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				229.277,92
Fondo obiettivi finanza pubblica				14.408,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				2.337.306,96
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				43.617,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				43.617,17
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				331.118,87
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
)

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito
) autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

)

(4 Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

)

(5 Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

) 2025

(6 Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono

) nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI NOTARESCO (TE)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità

Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo perdite società partecipate

Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo contenzioso

Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)

188/3 Fondo crediti dubbia esigibilità	1.840.116,17	0,00	238.504,87	0,00	2.078.621,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.840.116,17	0,00	238.504,87	0,00	2.078.621,04

Fondo di garanzia debiti commerciali

190/0 Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	76.597,92	0,00	152.680,00	0,00	229.277,92
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	76.597,92	0,00	152.680,00	0,00	229.277,92

Fondo obiettivi di finanza pubblica

	Fondo obiettivi di finanza pubblica	14.408,00	0,00	0,00	0,00	14.408,00
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica		14.408,00	0,00	0,00	0,00	14.408,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.931.122,09	0,00	391.184,87	15.000,00	2.337.306,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2024 e 2025 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

COMUNE DI NOTARESCO (TE)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitol o di entrata	Descrizione	Capitol o di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel	Risorse vincolate applicate	Entrate vincolate accertate	Impegni esercizio 2025	Fondo plurienna le	Cancellaz ione di residui	Cancellaz ione nell'eserci	Risorse vincolate nel	Risorse vincolate nel
----------------------------	-------------	--------------------------	-------------	-----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------	--------------------------	---------------------------------	----------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

				risultato di amminist razione al 1/1/2025 ¹	al bilancio dell'eserc izio 2025	nell'eserci zio 2025	finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserci zio o da quote vincolate del risultato di amminist razione	vincolato al 31/12/202 5 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserci zio o da quote vincolate del risultato di amminist razione	attivi vincolati ² o eliminazi one del vincolo su quote del risultato di amminist razione (+) e cancellazi one di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	zio 2025 di impegni finanziati dal fondo plurienna le vincolato dopo l'approva zione del rendicont o dell'eserci zio 2024 non reimpegn ati nell'eserci zio 2025	bilancio al 31/12/202 5	risultato di amminist razione al 31/12/202 5
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c) -c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c)) -(d)-(e)- (f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti												
222/0	Contributi Regionali attività sociali		Da reimputare anno 2026	0,00	0,00	43.617,17	0,00	0,00	0,00	0,00	43.617,17	43.617,17
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	43.617,17	0,00	0,00	0,00	0,00	43.617,17	43.617,17

Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	0,00	0,00	43.617,17	0,00	0,00	0,00	0,00	43.617,17	43.617,17
---	-------------	-------------	------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------------	------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	43.617,17	43.617,17
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)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	43.617,17	43.617,17

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti i al 1/1/2025¹	Entrate destinate agli investimenti i accertate nell'esercizio o 2025	Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti i³ o eliminazione e della destinazione e su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti i (-)	Risorse destinate agli investimenti i al 31/12/2025
----------------------------	--------------------	--------------------------	--------------------	--	--	--	---	---	--

								(gestione dei residui)	
				<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$

TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

() Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.*

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
Accertamenti	18.570.601,61
Impegni	17.987.489,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA	583.112,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.261,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	86.720,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	288.472,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	203.013,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	583.112,18
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	203.013,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.203,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.916.714,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	2.712.043,00

Residui attivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	115.758,45	130.928,53	155.485,94	750.684,40	805.002,55	1.091.303,52	3.049.163,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	307.076,42	218.869,84	80.088,95	141.645,92	165.455,33	155.446,93	1.068.583,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	69.469,07	125.901,84	94.860,38	11.000,00	118.484,26	249.148,76	668.864,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	569.820,93	2.556.596,31	330.057,74	452.764,81	1.737.196,12	2.117.459,16	7.763.895,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	53.258,45	4.387,22	664,00	494,00	877,83	4.738,20	64.419,70
Totale	1.115.383,32	3.036.683,74	661.157,01	1.356.589,13	2.827.016,09	3.618.096,57	12.614.925,86

Residui passivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	57.028,18	17.778,97	43.578,24	244.287,49	794.762,98	1.281.394,84	2.438.830,70
Titolo 2	317.059,21	3.043.118,29	535.320,04	578.148,00	1.727.124,69	2.187.455,57	8.388.225,80
Titolo 7	23.245,16	5.586,66	28.005,25	4.667,55	3.017,88	38.540,45	103.062,95
Totale	397.332,55	3.066.483,92	606.903,53	827.103,04	2.524.905,55	3.507.390,86	10.930.119,45

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Ruzzo Reti S.p.A.	2,270000
Notaresco Sociale S.r.l. in liquidazione	51,000000

Ruzzo Reti SPA

La Ruzzo Reti Spa, società attualmente attiva, Codice Fiscale: 01522960671, è stata costituita nel 2003. Sede legale della partecipata: Via Nicola Dati 18, 64100, Teramo; info@ruzzo.it; tel. 0861/3101.

Attività della Ruzzo Reti Spa (codice 36.00.00): gestione diretta del servizio idrico integrato, in modo prevalente nell'ambito del territorio ricompreso nell'Ambito Territoriale Ottimale ATO Teramano.

È disposto il mantenimento della partecipazione alla Ruzzo Reti Spa, presso la quale il Comune di Notaresco detiene il 2,27% delle azioni.

Tutti i dati relativi al bilancio della Ruzzo reti sono reperibili sul sito istituzionale <https://www.ruzzo.it/>, nella Sezione Amministrazione Trasparente, sotto sezione Bilanci.

NOTARESCO SOCIALE SRL

La Notaresco Sociale Srl, con sede in Notaresco in via Castello n. 6, è stata costituita con atto notarile del 06.09.2002, per la gestione di alcuni servizi sociali del Comune di Notaresco (servizi di assistenza integrata pre e post-scolastica, di assistenza e trasporto scolastico tramite scuolabus, di assistenza qualificata per l'integrazione scolastica degli alunni disabili, di mensa scolastica).

Il capitale sociale era determinato, ai sensi dell'articolo 5 dell'atto costitutivo, in Euro 10.400,00 ed è suddiviso in quote da un euro o multiplo di euro. I soci erano il Comune di Notaresco, con il 51% delle quote (pari ad euro 5.304,00), e la società cooperativa sociale a.r.l. "I Colori" (codice fiscale 00991370677), con sede in Roseto degli Abruzzi, via G.Milli 23, socio minoritario con il 49% delle quote (pari ad euro 5.096,00)). Il codice fiscale e il numero d'iscrizione della società è 01494440678. Il Repertorio Economico Amministrativo numero REA): 128891.

La durata della società era fissata al 31 dicembre 2030 e potrà essere anticipatamente sciolta o prorogata con delibera dell'Assemblea straordinaria.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 16.01.2014 è stato disposto lo scioglimento anticipato. Con delibera di Giunta Comunale, n. 93 del 15.12.2021, “Cessazione Notaresco Sociale- Atto di indirizzo”, è stato dato mandato al Responsabile preposto di procedere alla cessazione definitiva della Società, che auspicabilmente potrebbe avvenire nel corso del 2024.

Sono in fase di approvazione i bilanci dal 2017 al 2022. L’Assemblea per l’approvazione dei bilanci è stata convocata proprio per la fine dell’anno 2023.

[Il responsabile Area 5 con comunicazione del 03/04/2024 ha riferito che in data 26.01.2024, con verbale di Assemblea, sono stati approvati i bilanci della Notaresco Sociale del 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, regolarmente pubblicati nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell’Ente.]

ASMEL CONSORTILE A R.L.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 12.11.2018 sono state acquistate quote societarie della Asmel Consortile SOC. CONS. A R.L., con sede in Gallarate (Varese, Cap: 21013) codice fiscale 12236141003, costituita nel 2013 che svolge Attività (codice 63.11.20) di Centrale di committenza ausiliaria; È disposto il mantenimento della partecipazione del Comune di Notaresco.

Tutti i dati relativi al bilancio della Asmel Consortile Scarl sono reperibili sul sito istituzionale <https://www.asmecomm.it/>, nella Sezione Amministrazione Trasparente, sotto sezione Bilanci.

GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. Consortile Cooperativa A R.L.:

Con delibera di Consiglio n. 21 del 22.11.2016 il Comune di Notaresco ha aderito alla Società consortile a responsabilità limitata, senza fini di lucro, denominata “GAL Terreverdi Teramane”, con una quota di capitale sociale pari a euro 2.000,00 - essendo la stessa costituita da un partenariato pubblico-privato previsto dalla normativa comunitaria che consente di accedere a fondi comunitari per lo sviluppo locale del proprio ambito territoriale che presenta i caratteri di necessità per il perseguimento delle finalità istituzionali e della produzione di servizi di interesse generale non diversamente ottenibili in altro modo, ovvero né dalle altre società partecipate, né dal mercato, e che pertanto i caratteri di partecipazione essenziale ai sensi della sopracitata Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Settore di attività della partecipata: Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale;

Si dispone il mantenimento della partecipazione.

La Società ha sede in Nereto (Te), 64010, in Piazza Marconi; mail: info@galterreverditeramane.it;

pec: 019751106750 Capitale sociale: euro 151.000,00

La consultazione dei documenti contabili può essere effettuata al seguente link: galterreverdi.te@cia.legalmail.it;

https://galtvt-my.sharepoint.com/:f/g/personal/admin_galtvt_onmicrosoft_com/Eh06fuohbyNFu-MiZJ_I3zygBjlBG58xjodGV5rBZPS38Iw?e=c7WbXf

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi beni demaniali, patrimonio indisponibile, patrimonio disponibile) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2025)

Categ.	Pro g.	Attivazi one	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazi one raggrupa mento	Costo storico	Consiste nza iniziale	Variazion i per scorporo	Variazion i	Ammort am.	Consistenza finale
Deman iali	1	01-01- 1997	Rete idrica	Fabbric ato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		56.978,87	23.721,8 4	0,00	0,00	1.950,62	21.771,22
Deman iali	2	01-01- 1997	RETE FOGNARIA TERRITORIO COMUNALE	Fabbric ato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		1.092.842 ,37	726.741, 96	0,00	0,00	57.850,3 2	668.891,64
Deman iali	3	01-01- 1997	Rete metano	Fabbric ato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		516.394,9 2	623.956, 11	0,00	0,00	82.314,8 1	541.641,30

Demani ali	4	01-01- 1997	CIMITERO NOTARESCO CAPOLUOGO VIA SAMMACCIO	Terreno	FABBRICA TI DEMANIA LI		37.506,95	598.330, 70	0,00	3.473,01	17.526,6 3	584.277,08
Demani ali	5	01-01- 1997	CIMITERO FRAZ.GRASCIAN O FRAZ.GRASCIAN O	Terreno	1)Beni demani ali , (2%) strade, ponti ed altri beni demani ali		20.632,45	101.512, 79	0,00	0,00	4.885,27	96.627,52
Demani ali	6	01-01- 1997	Cimitero Guardia Vomano	Terreno	1)Beni demani ali , (2%) strade, ponti ed altri beni demani ali		0,00	19.460,8 1	0,00	0,00	1.435,61	18.025,20
Demani ali	7	01-01- 1997	Rete viaria	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		1.412.444 ,90	5.099.07 1,23	0,00	416.610,3 6	289.876, 10	5.225.805,49
Demani ali	8	01-01- 1997	OPERE SMALTIMENTO RIFIUTI	Fabbric ato	1)Beni demani ali , (2%) strade, ponti ed altri beni demani ali		244.911,2 4	232.639, 04	0,00	0,00	17.134,3 9	215.504,65
Demani ali	9	01-01- 1997	PARCHI E GIARDINI	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		21.855,30	548.667, 43	0,00	780,00	17.088,2 6	532.359,17
Demani ali	10	01-01- 1997	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Fabbric ato	1)Beni demani ali , (2%) strade, ponti ed altri beni demani ali		36.893,30	193.448, 29	0,00	0,00	8.828,75	184.619,54
Demani	11	31-12-	TERRENI DA	Altro	2)Terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

iali		2000	TRANSAZIONE AZIENDA AGRICOLA SAVINI SAS ROSETO	Imm.	(patrimonio indisponibil e) , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali							
Deman iali	12	31-12- 2003	NUOVO CIMITERO DI GUARDIA VOMANO	Fabbric ato	FABBRICA TI DEMANIA LI		454.637,1 7	283.400, 61	0,00	3.473,01	10.326,7 9	276.546,83
Deman iali	13	02-03- 2018	REDAZIONE DELLO STUDIO DI MICROZONAZIO NE SISMICA	Altro Imm.	Beni immateriali		11.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deman iali	14	31-12- 2019	INTERVENTO DI CONSOLIDAMEN TO E RISANAMENTO IDROGEOLOGIC O IN LOCALITA' FOSSO CUPO: - CUP: B43B12000310001 - LIQUIDAZIONE INCENTIVI ex art. 92 D. Lgs 163/06 e s.m.i. a norma del "Regolamento per la ripartizione dell'incentivo" approvato con DGC n. 104/	Terreno	INTERVEN TI DI ASSETTO DEL TERRITOR IO		4.513,81	212.570, 04	0,00	0,00	6.802,00	205.768,04
Deman iali	15	01-01- 2022	VIA BORGO	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA		0,00	7.733,29	0,00	0,00	253,56	7.479,73

					LI							
Demani iali	16	01-01- 2022	VIA FERMI	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		0,00	7.733,29	0,00	0,00	253,56	7.479,73
Demani iali	17	01-01- 2022	VIA MONTESSORI	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		0,00	7.735,69	0,00	0,00	253,63	7.482,06
Demani iali	18	01-01- 2022	VIA G. SCARPONI	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demani iali	19	01-01- 2022	INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGIC O FRAZIONE GUARDIA VOMANO	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		2.816,44	2.562,97	0,00	0,00	84,49	2.478,48
Demani iali	20	24-03- 2022	INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGIC O DEL CENTRO STORICO DEL CAPOLUOGO	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		5.612,00	1.418.88 4,79	0,00	0,00	44.735,6 2	1.374.149,17
Demani iali	21	23-02- 2022	INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGIC O NEL TERRITORIO COMUNALE	Altro Imm.	INTERVEN TI DI ASSETTO DEL TERRITOR IO		124.955,8 5	144.528, 10	0,00	0,00	4.691,02	139.837,08
Demani iali	22	21-11- 2022	VIA G. SCARPONII	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE		23.852,00	22.301,6 2	0,00	0,00	715,56	21.586,06

					DEMANIA LI							
Deman iali	23	06-03- 2023	ARREDO URBANO	Altro Imm.	ALTRI BENI DEMANIA LI		4.499,99	4.252,49	0,00	0,00	135,00	4.117,49
Deman iali	24	23-02- 2023	AREA PUBBLICA (Ex palestra demolita)	Altro Imm.	INFRASTR UTTURE DEMANIA LI		7.779,20	162.731, 28	0,00	111.633,5 3	6.129,47	268.235,34
Deman iali	25	23-05- 2023	TERRENI PER CONSOLIDAMEN TO E RISANAMENTO IDROGEOLOGIC O IN LOC. CENTRO STORICO DI NOTARESCO	Terreno	TERRENI DEMANIA LI		1.200,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	10.443.584,37	0,00	535.969,91	573.271,46	10.406.282,82
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.443.584,37	0,00	535.969,91	573.271,46	10.406.282,82

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2025)

Categ.	Pro g.	Attivazi one	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazi one raggruppa mento	Costo storico	Consiste nza iniziale	Variazion i per scorporo	Variazion i	Ammort am.	Consistenza finale
Indispo n.	1	01-01-1997	BAGNI PUBBLICI FRAZ.GUARDIA VOMANO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		433,82	114,23	0,00	0,00	8,68	105,55
Indispo n.	2	01-01-1997	BAGNI PUBBLICI NOTARESCO VIA DE VINCENTIS	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		11.387,87	-775,24	0,00	0,00	227,76	-1.003,00
Indispo n.	3	01-01-1997	CASERMA CARABINIERI VIA DANTE ALIGHIERI NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		170.012,96	127.181,35	0,00	0,00	5.553,52	121.627,83
Indispo n.	4	01-01-1997	LAVATOIO FRAZ.VILLA SCAPOLI	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		4.772,06	1.256,27	0,00	0,00	95,44	1.160,83
Indispo n.	5	01-01-1997	LAVATOIO C.DA S.ANDREA	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		2.277,57	599,54	0,00	0,00	45,55	553,99
Indispo n.	7	01-01-1997	LAVATOIO CORDESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		867,65	228,42	0,00	0,00	17,35	211,07
Indispo n.	8	01-01-1997	LAVATOIO FRAZ.CAPRACC HIA	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		2.386,03	628,13	0,00	0,00	47,72	580,41
Indispo n.	9	01-01-1997	MUNICIPIO COMUNALE VIA DEL CASTELLO	Fabbric ato	MUNICIPI O - MAGAZZI NI		141.638,30	495.493,13	0,00	4.292,80	21.309,17	478.476,76

					COMUNA LI							
Indispo n.	11	01-01- 1997	PALESTRA VIA E.BERLINGUER NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		45.319,09	11.930,1 2	0,00	0,00	906,38	11.023,74
Indispo n.	13	01-01- 1997	SCUOLA MEDIA/PALESTR A CAPOLUOGO VIA COLLEVENTANO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		737.933,7 6	430.009, 96	0,00	0,00	21.321,9 8	408.687,98
Indispo n.	14	01-01- 1997	Scuola media Notaresco, Via Roma - Via Dante Alighieri	Fabbric ato	SCUOLE		373.847,6 6	693.155, 25	0,00	101.719,9 0	22.200,0 4	772.675,11
Indispo n.	15	01-01- 1997	Scuola media G.Vomano, Via S.Sebastiano	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		225.805,2 9	134.371, 28	0,00	0,00	8.797,10	125.574,18
Indispo n.	18	01-01- 1997	SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO VIA COLLEVENTANO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		730.670,3 1	536.575, 32	0,00	0,00	27.981,4 2	508.593,90
Indispo n.	20	01-01- 1997	SCUOLA ELEMENTARE FRAZ.GRASCIA NO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		112.468,8 2	36.157,8 1	0,00	0,00	1.464,07	34.693,74
Indispo n.	21	01-01- 1997	SCUOLA ELEMENTARE FRAZ.GUARDIA V.	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		216.261,1 6	226.609, 55	0,00	0,00	10.591,7 3	216.017,82
Indispo n.	22	01-01- 1997	SCUOLA MATERNA	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI		183.031,0 3	283.639, 12	0,00	0,00	7.814,63	275.824,49

			CAPOLUOGO VIA COLLEVENTANO		(Indisponibi li)							
Indispo n.	25	01-01- 1997	EDIFICIO SITO IN PIAZZA S.PIETRO NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		33.919,60	11.848,7 4	0,00	0,00	896,64	10.952,10
Indispo n.	26	01-01- 1997	EDIFICIO SITO IN VIA DUCA DEGLI ABRUZZI NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		639.564,7 3	246.933, 17	0,00	0,00	17.003,4 0	229.929,77
Indispo n.	27	01-01- 1997	Centro valorizzazione turistica vallata del Vomano, VIA CIVITELLO NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		347.059,0 4	107.412, 76	0,00	0,00	8.091,12	99.321,64
Indispo n.	28	01-01- 1997	UFFICI GIUDIZIARI NUOVA SEDE VIA PONTE CAVALCAVIA NOTARESCO	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		93.312,41	184.829, 50	0,00	0,00	6.207,39	178.622,11
Indispo n.	29	01-01- 1997	Campo sportivo G.Vomano	Fabbric ato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		27.888,67	93.509,7 3	0,00	0,00	3.550,97	89.958,76
Indispo n.	30	01-01- 1997	Complesso sportivo in C.da Magnanella di G.Vomano	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibil e) , (0,00%) terreni		38.734,27	38.702,4 4	0,00	0,00	908,92	37.793,52
Indispo	31	01-01-	Campo sportivo	Terreno	IMPIANTI		212.891,1	1.796.32	0,00	3.218,61	42.845,2	1.756.701,28

n.		1997	Notaresco, Via Sammaccio		SPORTIVI (Indisponibili)		3	7,89			2	
Indispon.	33	01-01-1997	EDIFICIO SITO IN PIAZZA S.PIETRO NOTARESCO	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		11.306,53	2.976,35	0,00	0,00	226,13	2.750,22
Indispon.	34	17-05-2000	TERRENI TRANSAZIONE AZIENDA AGRICOLA SAVINI	Altro Imm.	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (0,00%) terreni		382.178,11	785.674,71	0,00	0,00	0,00	785.674,71
Indispon.	36	31-12-2005	Terreni via Pontecavalcavia espropriazione Mazzarosa, edilizia ATER (ex I.A.C.P.)	Altro Imm.	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (0,00%) terreni		23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00
Indispon.	37	31-12-2007	PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE TORRIO	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI (Indisponibili)		631.304,16	879.067,80	0,00	87.049,54	18.531,63	947.585,71
Indispon.	38	31-12-2007	CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE CAMPO FIERA	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		211.943,56	124.208,23	0,00	0,00	4.469,52	119.738,71
Indispon.	39	31-12-2014	Asilo nido Notaresco	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		225,00	431.767,79	0,00	0,00	12.834,34	418.933,45
Indispon.	40		CAMPETTO POLIVALENTE IN BIVIO FONTANELLE	Terreno	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indispo n.	41	29-05- 2018	CAMPETTO POLIVALENTE BIVIO FONTANELLE	Altro Imm.	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		427,72	26.791,8 5	0,00	0,00	622,21	26.169,64
Indispo n.	43	01-01- 2020	recupero Villa Clemente	Altro Imm.	fabbricati ad uso strumentale		1.089,59	980,64	0,00	0,00	21,79	958,85
Indispo n.	44	01-01- 2020	recupero Villa Clemente	Altro Imm.	fabbricati ad uso strumentale		8.088,10	7.279,30	0,00	0,00	161,76	7.117,54
Indispo n.	45	01-01- 2022	MANUTENZIONE STRAORDINARI A IMMOBILI COMUNALI (Spese generiche)	Altro Imm.	ALTRI IMMOBILI (Indisponibi li)		0,00	14.169,4 4	0,00	0,00	294,94	13.874,50
Indispo n.	46	01-01- 2025	NUOVO ASILO NIDO COMUNALE IN LOC. PIANURA DI GUARDIA VOMANO DEL COMUNE DI NOTARESCO	Fabbric ato	FABBRICA TI AD USO ASILO NIDO		58.062,76	0,00	0,00	256.483,7 8	582,35	255.901,43

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	7.752.654,58	0,00	452.764,63	245.630,87	7.959.788,34
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.752.654,58	0,00	452.764,63	245.630,87	7.959.788,34

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2025)

Categ.	Pro g.	Attivazi one	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazi one raggruppa mento	Costo storico	Consiste nza iniziale	Variazion i per scorporo	Variazion i	Ammort am.	Consistenza finale
Dispon .	1	01-01-1997	ABITAZIONI VIA COLLEVENTANO (CASERMA)	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		150.314,78	41.507,96	0,00	0,00	3.111,75	38.396,21
Dispon .	2	01-01-1997	ABITAZIONI C.DA TORRIO (CASE PARCHEGGIO)	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		76,95	19,03	0,00	0,00	1,54	17,49
Dispon .	4	01-01-1997	ABITAZIONE C.DA COLLEMARINO (EX FABBR.RURALE)	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon .	6	01-01-1997	MAGAZZINO VIA DE VINCENTIS NOTARESCO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%)		2.194,94	547,81	0,00	0,00	44,00	503,81

					edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria							
Dispon .	7	01-01- 1997	MAGAZZINO SITO IN VIA S.ROCCO NOTARESCO	Fabbric ato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		9.812,68	7.312,22	0,00	0,00	348,87	6.963,35
Dispon .	8	01-01- 1997	EDIFICIO EX MATTATOIO VIA S.D'ACQUISTO NOTARESCO	Fabbric ato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		124.084,9 4	44.579,9 7	0,00	0,00	1.586,07	42.993,90
Dispon .	9	01-01- 1997	UFFICI SE.R.I.T. VIA ROMA NOTARESCO	Fabbric ato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		9.792,02	2.443,88	0,00	0,00	196,30	2.247,58
Dispon .	10	01-01- 1997	TERRENI COMUNALI DEL TERRITO- RIO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile)		32.781,59	34.384,5 7	0,00	0,00	0,00	34.384,57

			(VISURA U.T.E.)		, (0,00%) terreni							
Dispon .	11	01-01-1997	TERRENI VISURA UTE DEL TERRITORIO COMUNALE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (0,00%) terreni		62,49	62,49	0,00	0,00	0,00	62,49
Dispon .	12	01-01-1997	FABBRICATO VIA COLLEVENTANO EX VILLA SAVINI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		276.562,6 7	82.888,1 4	0,00	0,00	6.612,47	76.275,67
Dispon .	13	01-01-1997	FABBRICATO DEN. CLEMENTE TORRIO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		36.151,98	83.548,4 2	0,00	0,00	2.615,38	80.933,04
Dispon .	16	01-01-2000	Fabbricato delegazione G.Vomano	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria		0,00	30.315,0 6	0,00	0,00	881,66	29.433,40
Dispon	17	31-12-	Centro Ambientale	Fabbric	13)Immobil		71.503,16	74.549,7	0,00	0,00	2.949,79	71.599,94

.		2005	Via Pontecavalcavia	ato	izzazioni in corso , Percentuale a zero			3				
Dispon .	19	31-12-2011	Ex scuola materna G.Vomano	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria	Dati da ricontrollare	184.234,00	87.806,82	0,00	0,00	4.647,57	83.159,25
Dispon .	21	31-12-2011	Ex scuole Torrio	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		211.926,00	141.990,42	0,00	0,00	4.238,52	137.751,90
Dispon .	22	31-12-2011	Ex palestra Guardia Vomano	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		36.500,00	24.455,00	0,00	0,00	730,00	23.725,00
Dispon .	24	31-12-2013	Fabbricato sito in via Roma (ex carcere mandamentale)	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (2%) edifici,		111.360,00	81.292,80	0,00	0,00	2.227,20	79.065,60

					anche demaniali, compresa manut.strao rdinaria							
Dispon .	25	21-12- 2023	TERRENO fg. 29 part. 541	Terreno	TERRENI DISPONIBI LI		62.400,00	62.400,0 0	0,00	0,00	0,00	62.400,00
Dispon .	26	21-12- 2023	TERRENO fg. 29 part. 803/Porz.	Terreno	TERRENI DISPONIBI LI		57.600,00	57.600,0 0	0,00	0,00	0,00	57.600,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	857.704,32	0,00	0,00	30.191,12	827.513,20
TOTALE	857.704,32	0,00	0,00	30.191,12	827.513,20

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2025		1.443.260,16	416.360,29	1.859.620,45
Riscossioni effettuate	competenza	190.791,02	14.761.714,02	14.952.505,04
	residui	182.803,31	1.245.972,37	1.428.775,68
	totali	373.594,33	16.007.686,39	16.381.280,72
Pagamenti effettuati	competenza	98.603,82	14.381.494,75	14.480.098,57
	residui	876.965,26	1.856.600,75	2.733.566,01
	totali	975.569,08	16.238.095,50	17.213.664,58
Fondo di cassa con operazioni emesse		841.285,41	185.951,18	1.027.236,59

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2025					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.859.620,45			1.859.620,45
Entrate titolo 1.00	+	6.786.646,08	3.215.273,65	523.413,43	3.738.687,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	2.036.185,55	432.063,59	289.326,49	721.390,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	2.107.458,55	1.100.196,86	205.266,87	1.305.463,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.930.290,18	4.747.534,10	1.018.006,79	5.765.540,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.677.637,00	4.196.136,73	1.535.010,56	5.731.147,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	114.254,79	0,00	33.501,44	33.501,44
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	194.441,17	194.441,17	0,00	194.441,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.986.332,96	4.390.577,90	1.568.512,00	5.959.089,90
Differenza D (D=B-C)	=	1.943.957,22	356.956,20	-550.505,21	-193.549,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	1.943.957,22	356.956,20	-550.505,21	-193.549,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.534.624,34	199.100,73	401.845,09	600.945,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	13.534.624,34	199.100,73	401.845,09	600.945,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	13.534.624,34	199.100,73	401.845,09	600.945,82
Spese Titolo 2.00	+	14.955.137,31	117.452,71	1.156.752,85	1.274.205,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	14.955.137,31	117.452,71	1.156.752,85	1.274.205,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	114.254,79	0,00	33.501,44	33.501,44
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	14.840.882,52	117.452,71	1.123.251,41	1.240.704,12
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.306.258,18	81.648,02	-721.406,32	-639.758,30
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	15.942.827,32	10.005.870,21	8.923,80	10.014.794,01
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	15.972.549,62	9.972.067,96	41.802,60	10.013.870,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.467.597,19	472.406,47	-1.304.790,33	1.027.236,59

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2025 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato:

- un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza;
- il mantenimento degli equilibri di bilancio ai sensi della normativa vigente;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica senza ricorso a misure correttive.

In particolare L'Ente ha pienamente rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2025, così come definiti dall'art. 1, commi 820 e seguenti della Legge n. 145/2018. In particolare, dalla gestione finanziaria emerge il conseguimento di un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali in termini di competenza, a conferma di una programmazione e gestione delle risorse improntata a criteri di prudenza ed equilibrio.

Nel corso dell'esercizio è stato inoltre garantito il costante mantenimento degli equilibri di bilancio, nel rispetto della normativa vigente in materia contabile, assicurando la coerenza tra previsioni e risultati effettivi e preservando la sostenibilità finanziaria dell'Ente nel medio-lungo periodo.

Si evidenzia, infine, che il rispetto dei vincoli di finanza pubblica è stato raggiunto senza la necessità di adottare misure correttive o straordinarie in corso d'anno, a dimostrazione della solidità della gestione finanziaria e dell'efficacia delle politiche di bilancio adottate.

COMUNE DI NOTARESCO (TE)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione
VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso	(+)	9.203,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.243.433,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.477.531,57
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri	(-)	0,00

trasferimenti in conto capitale		
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	194.441,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3) ⁽⁴⁾	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		580.663,67
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	391.184,87
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	43.617,17
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		145.861,63
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽⁷⁾	(-)	15.000,00
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		130.861,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.316.559,89
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 attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.304.908,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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) ⁽⁴⁾	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.651,61
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.651,61

– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.651,61
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
– Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
---	--	-------------

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1+Z1)		592.315,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2+Z/2)		157.513,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3+Z/3)		142.513,24
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		580.663,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	9.203,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾	(-)	391.184,87
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	15.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	43.617,17
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		121.658,53

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell’analisi economica è rappresentato dall’approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.249.638,91	3.116.081,54		
2	Proventi da fondi perequativi	1.056.973,25	1.092.321,36		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.133.225,43	3.092.665,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	587.510,52	921.906,18		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	545.714,91	2.170.759,23		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	823.953,16	528.370,75	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	605.896,79	297.414,27		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	218.056,37	230.956,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	473.887,67	397.845,75	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.737.678,42	8.227.284,81		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.127,18	68.821,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.575.632,02	2.400.505,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	85.020,46	52.101,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	178.144,23	127.211,44		
a	Trasferimenti correnti	168.648,23	127.211,44		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	9.496,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.026.743,42	834.176,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.113.976,01	984.832,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	875.471,14	845.725,16	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	238.504,87	139.107,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	102.761,65	47.518,82	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.195.404,97	4.515.166,82		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	542.273,45	3.712.117,99		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				

	<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>				
	<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>				
20		Altri proventi finanziari			C16	C16
		Totale proventi finanziari				
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	298.178,75	310.036,87	C17	C17
	<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	298.178,75	310.036,87		
	<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
		Totale oneri finanziari	298.178,75	310.036,87		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-298.178,75	-310.036,87		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	115.321,83	53.750,95	E20	E20
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	19.824,90	17.496,12		
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00			
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	85.496,93	36.254,83		E20b
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali				E20c
	<i>e</i> Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	115.321,83	53.750,95		
25	Oneri straordinari	534.078,47	258.263,49	E21	E21
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale		147.756,23		
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.378,47	74.944,06		E21b
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali				E21a
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	506.700,00	35.563,20		E21d
	Totale oneri straordinari	534.078,47	258.263,49		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	534.078,47	258.263,49		
		-418.756,64	-204.512,54		
		-174.661,94	3.197.568,58		
26	Imposte (*)	77.482,19	64.225,64	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-252.144,13	3.133.342,94	23	23

Conto economico Accrual

CONTO ECONOMICO	Anno
-----------------	------

	A) <u>PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>	
1	Proventi da tributi	3.249.638,00
2	Proventi da contributi per prestazioni sociali	
3	Trasferimenti	1.654.484,00
3.1	Trasferimenti in conto esercizio	1.654.484,00
3.2	Trasferimenti in conto investimenti	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	218.056,00
4.1	Ricavi della vendita di beni	
4.2	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	218.056,00
4.3	Ricavi per lavori in corso su ordinazione	
5	Ricavi da partecipazione	
6	Altri proventi e ricavi diversi	1.079.785,00
	TOTALE PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)	6.201.963,00
	B) <u>COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>	
7	Acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci	98.127,00
8	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di materie prime, materiali di consumo e merci	
9	Acquisto di servizi	3.575.635,00
10	Utilizzo beni di terzi	85.020,00
11	Trasferimenti	178.144,00
11.1	Trasferimenti in conto esercizio	168.648,00
11.2	Trasferimenti in conto investimenti	9.496,00
12	Personale	1.026.744,00
13	Ammortamenti	875.471,00
14	Accantonamenti	253.504,00
15	Oneri diversi di gestione	109.781,00
16	(+/-) Variazioni delle rimanenze di semilavorati, prodotti in corso di lavorazione e di prodotti finiti	
17	(-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
	TOTALE COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA (B)	6.202.426,00
	C) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</u>	
18	Rivalutazioni	
19	Svalutazioni	
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' (C)	
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)	-463,00
	D) <u>RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA</u>	
	<i>Ricavi finanziari</i>	
20	Interessi attivi	
21	Altri ricavi finanziari	
	Totale ricavi finanziari	
	<i>Costi finanziari</i>	
22	Interessi passivi	298.179,00
23	Altri costi finanziari	
		298.179,00

		Totale costi finanziari	-298.179,00
		RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (D)	-298.642,00
		RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+/-C+/-D)	
24	E) <u>RICAVI/PROVENTI E COSTI/ONERI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</u>		105.322,00
24.1	Ricavi e proventi straordinari		85.497,00
24.2	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		19.825,00
	Altri ricavi e proventi straordinari		105.322,00
25		Totale ricavi e proventi straordinari	604.541,00
25.1	Costi e oneri straordinari		604.541,00
25.2	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
	Altri costi e oneri straordinari		604.541,00
		Totale costi e oneri straordinari	-499.219,00
		RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (E)	-797.861,00
26	RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		
27	Imposte		-797.861,00

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.406.282,82	10.443.584,37		
	1.1 Terreni	76.505,82	76.505,82		
	1.2 Fabbricati	975.476,63	1.002.704,91		
	1.3 Infrastrutture	9.134.678,23	9.127.482,11		
	1.9 Altri beni demaniali	219.622,14	236.891,53		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.748.034,14	8.763.533,12		
	2.1 Terreni	940.121,77	940.121,77	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.636.693,24	7.670.237,13		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	351,36	373,32	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	69.254,17	48.715,86	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	83.288,36	96.746,26		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	17.670,18	6.356,17		
	2.7 Mobili e arredi	655,06	982,61		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.485.689,60	7.111.798,64	BII5	BII5

IV		Totale immobilizzazioni materiali	27.640.006,56	26.318.916,13		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	2.862.332,89	2.862.332,89	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	2.862.332,89	2.862.332,89		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.862.332,89	2.862.332,89		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.502.339,45	29.181.249,02		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.223.900,54	859.230,65		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.158.339,07	829.319,95		
c	Crediti da Fondi perequativi	65.561,47	29.910,70		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.565.024,50	7.240.892,30		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.118.976,80	5.794.844,60		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.446.047,70	1.446.047,70		
3	Verso clienti ed utenti	357.778,14	372.104,99	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.762.184,90	198.720,18	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	53.274,45	99.540,76		
c	altri	3.708.910,45	99.179,42		
	Totale crediti	9.908.888,08	8.670.948,12		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.027.236,59	1.859.620,45		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.027.236,59	1.859.620,45		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.027.236,59	1.859.620,45		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.936.124,67	10.530.568,57		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.438.464,12	39.711.817,59		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.089.679,53	1.089.679,53	AI	AI
II	Riserve	11.103.769,37	11.137.795,61		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	74.690,32	54.690,32	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.406.282,82	10.443.584,37		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	622.796,23	639.520,92		
III	Risultato economico dell'esercizio	-252.144,13	3.133.342,94	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.855.599,16	722.256,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.796.903,93	16.083.074,30		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	15.000,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.000,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	6.078.458,17	6.276.978,26		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.078.458,17	6.276.978,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.911.257,68	7.619.913,39	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	253.858,97	221.831,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	94.764,71	26.300,01		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	159.094,26	195.531,48		
5	Altri debiti	2.765.002,80	2.603.022,67	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	36.487,33	49.444,62		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.991,55	23.061,63		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	22.886,86	62.320,01		
d	altri	2.674.637,06	2.468.196,41		
	TOTALE DEBITI (D)	17.008.577,62	16.721.745,81		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	8.617.982,57	6.906.997,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.617.982,57	6.906.997,48		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.617.982,57	6.906.997,48		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.617.982,57	6.906.997,48		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.438.464,12	39.711.817,59		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Stato patrimoniale Accrual

ATTIVO		Esercizio 2025
A	ATTIVITA' NON CORRENTI	
	<u>Immobilizzazioni immateriali e avviamento [1] [2]</u>	
	1 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
	2 Concessioni, licenze, marchi	
	3 Altri diritti	
	4 Avviamento	
	5 Immobilizzazioni in corso e acconti	
	6 Altre	
	Totale immobilizzazioni immateriali e avviamento	
B	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
	1 Beni demaniali [2]	10.406.283,00
	1.1 Terreni	76.506,00
	1.2 Fabbricati	
	1.3 Strade e autostrade	
	1.4 Strade ferrate	
	1.5 Opere destinate alla difesa nazionale	
	1.6 Porti e aerodromi	
	1.7 Acquedotti e infrastrutture idrauliche	
	1.8 Beni immobili culturali	
	1.9 Beni mobili culturali	
	1.10 Cimiteri	
	1.11 Mercati	
	1.12 Altri	10.329.777,00

2	Beni patrimoniali indisponibili [2]	6.785.513,00
2.1	Terreni	
2.2	Mobili e arredi	
2.3	Fabbricati destinati a sede di pubblici uffici	3.595.755,00
2.4	Impianti e macchinari	
2.5	Attrezzature	17.497,00
2.6	Mezzi di trasporto	83.289,00
2.7	Macchine per ufficio e hardware	
2.8	Miniere, cave e torbiere	
2.9	Caserme	
2.10	Armamenti, aeromobili militari e navi da guerra	
2.11	Beni culturali	
2.12	Altri	3.088.972,00
3	Beni patrimoniali disponibili [1]	1.962.523,00
3.1	Investimenti immobiliari	
3.2	Terreni	940.122,00
3.3	Fabbricati	951.966,00
3.4	Impianti e macchinari	351,00
3.5	Attrezzature	51.758,00
3.6	Mezzi di trasporto	
3.7	Macchine per ufficio e hardware	17.671,00
3.8	Mobili e arredi	655,00
3.9	Attività biologiche	
3.10	Altri	
4	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.485.690,00
Totale immobilizzazioni materiali		27.640.009,00

ATTIVO		Esercizio 2025
C	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	
1	Partecipazioni in società controllate	
2	Partecipazioni in società collegate	
3	Partecipazioni in altri organismi	2.862.333,00
4	Altri titoli	
5	Crediti di natura tributaria	
6	Crediti per trasferimenti [3]	
7	Crediti verso clienti e utenti	
8	Altri crediti	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.862.333,00
D	<u>RISCONTI</u>	
1	Risconti attivi	
	Totale risconti	
	TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI	30.502.342,00
E	<u>ATTIVITA' CORRENTI</u>	
	<u>Rimanenze e lavori in corso su ordinazione</u>	
1	Materie prime, sussidiarie e materiali di consumo	
2	Semilavorati e prodotti in corso di lavorazione	
3	Prodotti finiti e merci	
4	Attività biologiche	
5	Lavori in corso su ordinazione	
6	Acconti	
	Totale rimanenze e lavori in corso su ordinazione	
F	<u>Altre attività destinate alla vendita</u>	
1	Attività immateriali	
2	Attività materiali	
3	Attività finanziarie	
	Totale altre attività destinate alla vendita	
G	<u>Crediti</u>	
1	Crediti di natura tributaria	2.989.105,00
2	Crediti per trasferimenti [3]	4.630.585,00
3	Verso clienti e utenti	300.959,00
4	Altri crediti	4.066.859,00
	Totale crediti	11.987.508,00
H	<u>Ratei e risconti</u>	
1	Ratei attivi	
2	Risconti attivi	
	Totale ratei e risconti	
I	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	
1.1	presso Istituto cassiere (tesoriere)	
1.2	presso Banca d'Italia	
2	Altri depositi bancari e postali	
3	Denaro e valori in cassa	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione	1.027.237,00
	Totale disponibilità liquide	1.027.237,00
	TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	13.014.745,00
	TOTALE ATTIVO (ATTIVITA' NON CORRENTI + ATTIVITA' CORRENTI)	43.517.087,00

[1] con separata indicazione degli importi relativi ai beni in leasing finanziario.

[2] con separata indicazione degli importi relativi a beni relativi a servizi in concessione.

[3] con separata indicazione dei crediti per trasferimenti ottenuti e non riscossi e dei crediti per trasferimenti concessi.

PASSIVO		Esercizio 2025
PATRIMONIO NETTO		
A	<u>Fondo di dotazione</u>	10.253.381,00
B	<u>Riserve</u>	11.103.769,00
1	disponibili	697.486,00
2	indisponibili	10.406.283,00
2.1	Per beni demaniali e patrimoniali indisponibili non soggetti ad ammortamento	10.406.283,00
2.2	Riserve negative	
2.3	Altre riserve indisponibili	
C	<u>Risultati economici di esercizi precedenti</u>	3.855.599,00
D	<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	-797.861,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		24.414.888,00
PASSIVITA' NON CORRENTI		
E	<u>Debiti</u>	
1	Titoli del debito pubblico	
2	Verso banche	
3	Verso Tesoreria dello Stato	
4	Verso altre amministrazioni pubbliche [4]	
5	Verso altri finanziatori	6.082.537,00
6	Verso concessionari di servizi [5]	
7	Verso fornitori	
8	Acconti	
9	Verso altri	80.753,00
Totale debiti		6.163.290,00
F	<u>Fondi</u>	
1	Per trattamento di quiescenza e trattamento di fine rapporto	
2	Per imposte	
3	Altri fondi	2.093.621,00
Totale fondi		2.093.621,00
G	<u>Risconti e altre passività</u>	
1	Risconti passivi	
2	Diritti da concessione di servizi	
Totale risconti e altre passività		
TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI		8.256.911,00
PASSIVITA' CORRENTI		
H	<u>Debiti</u>	
1	Titoli del debito pubblico	
2	Verso banche e tesoriere	
3	Verso Tesoreria dello Stato	
4	Verso altre amministrazioni pubbliche [4]	186.842,00
5	Verso altri finanziatori	-4.079,00
6	Verso concessionari di servizi [5]	
7	Verso fornitori	8.785.596,00
8	Acconti	
9	Verso altri	1.876.929,00
Totale debiti		10.845.288,00

PASSIVO		Esercizio 2025
I	<u>Fondi</u>	
1	Per trattamento di quiescenza e trattamento di fine rapporto	
2	Per imposte	
3	Altri fondi	
	Totale fondi	
L	<u>Ratei, risconti a altre passività</u>	
1	Ratei passivi	
2	Risconti passivi	
3	Diritti da concessione di servizi	
	Totale ratei, risconti a altre passività	
	TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	10.845.288,00
	TOTALE PASSIVO (PN + PASSIVITA' NON CORRENTI + PASSIVITA' CORRENTI)	43.517.087,00

[4] Con separata indicazione dei debiti per trasferimenti concessi e non erogati e dei debiti per trasferimenti ricevuti.

[5] Con separata indicazione dei debiti di cui al modello della passività finanziaria.