



COMUNE DI ALASSIO

NOTA INTEGRATIVA

AL RENDICONTO

ESERCIZIO 2025

Sommario

Premessa.....	5
Analisi dei risultati della gestione	8
1 - Risultato di amministrazione.....	8
Elenco analitico delle risorse accantonate.....	12
Elenco analitico delle risorse vincolate.....	14
Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti	15
Dimostrazione del risultato di amministrazione	16
Prospetto analitico del risultato di amministrazione	17
Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione.....	26
2 - Fondo Pluriennale Vincolato.....	27
Fondo pluriennale vincolato da esercizi precedenti.....	28
Fondo pluriennale vincolato - Utilizzo.....	29
3 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	30
Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità.....	31
4 - Equilibrio di bilancio	33
5 - Tempestività di pagamento	38
Analisi degli stanziamenti.....	39
1 - Previsioni approvate	39
2 - Variazioni di bilancio	41
Variazioni di bilancio 2025	41
Assestato di competenza	42
Assestato di cassa	44
Andamento dell'assestato pluriennale delle entrate di competenza	46
Andamento dell'assestato pluriennale delle spese di competenza	48
Analisi della gestione	49
1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza.....	49
2 - Analisi dell'entrata	52
Prospetto pluriennale dell'accertato di competenza	54
3 - Analisi della spesa.....	56
Prospetto pluriennale dell'impegnato di competenza	58
4 - Analisi della gestione dei residui.....	59

Analisi dell'entrata.....	61
Prospetto pluriennale dei residui attivi da riportare.....	63
Analisi della spesa	64
Prospetto pluriennale dei residui passivi da riportare	66
5 - Analisi della gestione di cassa.....	67
Analisi dell'entrata.....	67
Prospetto pluriennale delle riscossioni	69
Analisi della spesa	70
Prospetto pluriennale dei pagamenti.....	72
6 - Analisi del budget di competenza per responsabile	73
Analisi dell'entrata.....	73
Analisi della spesa	75
7 - Approfondimenti	77
Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).....	77
Opere pubbliche.....	78
Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento	87
Analisi delle entrate da trasferimenti correnti.....	93
Permessi di costruire e definizione condono edilizio.	94
Andamento pluriennale della spesa di personale	95
Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi	95
Conto economico patrimoniale.....	102
Conto economico	103
Stato patrimoniale attivo	107
Stato patrimoniale passivo.....	111
Approfondimenti	114
1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate	114
2 - Variazioni annuali al patrimonio netto.....	116
3 - Crediti stralciati	117
4 - Garanzie prestate dall'ente a terzi.....	118

Premessa

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto Economico

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole, si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

In una sezione apposita viene data evidenza dello stato di attuazione dei progetti legati al PNRR, ovvero il piano nazionale di ripresa e resilienza che rappresenta il programma con cui il governo intende gestire i fondi del Next generation Eu, lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al Rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Maggioli per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

- **CONTABILITÀ FINANZIARIA**: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

CONTO DEL BILANCIO

Analisi dei risultati della gestione

1 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D.Lgs. 118/11 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il predetto avanzo.

	Operazione	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				18.394.495,95 €
Riscossioni	+	11.363.982,53 €	33.915.067,19 €	45.279.049,72 €
Pagamenti	-	14.176.324,07 €	34.364.761,82 €	48.541.085,89 €
Saldo di cassa al	=			15.132.459,78 €
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	-			0,00 €
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2025	=			15.132.459,78 €
Residui Attivi	+	13.566.501,73 €	10.322.954,75 €	23.889.456,48 €
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari		0,00 €	0,00 €	0,00 €

in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Residui Passivi	-	5.843.177,19 €	12.888.916,14 €	18.732.093,33 €
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			646.382,56 €
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			2.654.620,18 €
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	-			0,00 €
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025 (A)	=			16.988.820,19 €

Il vigente D.Lgs. 118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione:

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità: calcolato facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi e secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice del suddetto principio contabile applicato, è il risultato dell'omonimo prospetto allegato al Rendiconto. Ai sensi di quanto previsto dal TUEL, in caso di incapienza del risultato di amministrazione la quota del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

- Per maggiori informazioni relative al fondo, si rimanda alla rispettiva sessione.
2. Fondo rischi spese legali : l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi.
In questi casi infatti si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
 3. Fondo indennità di fine mandato : la liquidazione al Sindaco è una spesa potenziale dell'Ente per la quale si ritiene opportuno un apposito accantonamento tra le spese del Bilancio di Previsione; su tale posta non è possibile né impegnare né pagare e, a fine esercizio, la conseguente economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
 4. Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno : come previsto dall'art. 4 c. 1 del D.Lgs. 23/2011 che istituisce l'imposta di soggiorno "il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.". Risorse derivanti da tale imposta non utilizzate durante l'esercizio confluiscono nella sezione vincolata del risultato di amministrazione.
 5. Vincoli formalmente istituiti dall'Ente : si tratta di spese specifiche - gran parte delle quali in investimento - individuate dall'Amministrazione facendo ricorso ad entrate straordinarie (non aventi quindi natura ricorrente) già accertate e riscosse.

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2025	5.916.333,12 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00 €
Fondo anticipazioni liquidità	0,00 €
Fondo perdite società partecipate	0,00 €
Fondo contenzioso	2.700.000,00 €
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00 €
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00 €
Altri accantonamenti	297.123,74 €
Totale parte accantonata (B)	8.913.456,86 €
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.516.441,19 €

Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	141.961,35 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00 €
Altri vincoli	0,00 €
Totale parte vincolata (C)	2.658.402,54 €
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.614.040,00 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.802.920,79 €
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00 €
Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Elenco analitico delle risorse accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2025 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso					
1108030	Fondo rischi per contenziosi	4.615.000,00 €	-1.915.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.700.000,00 €
	Totale Fondo contenzioso	4.615.000,00 €	-1.915.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.700.000,00 €
	Fondo crediti dubbia esigibilità					
FCDE	Fondo crediti dubbia esigibilità	5.756.450,37 €	0,00 €	0,00 €	159.882,75 €	5.916.333,12 €
	Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	5.756.450,37 €	0,00 €	0,00 €	159.882,75 €	5.916.333,12 €
	Altri accantonamenti					

AA25-Arretrati	Accantonamenti arretrati contrattuali	194.830,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	194.830,91 €
AA25-Finanza_Pubblica	Accantonamento contributo finanza pubblica	0,00 €	0,00 €	0,00 €	91.798,00 €	91.798,00 €
AA25-Sindaco	Accantonamento indennità fine mandato Sindaco	6.354,83 €	0,00 €	0,00 €	4.140,00 €	10.494,83 €
	Totale Altri accantonamenti	201.185,74 €	0,00 €	0,00 €	95.938,00 €	297.123,74 €
	Totale	10.572.636,11 €	-1.915.000,00 €	0,00 €	255.820,75 €	8.913.456,86 €

Elenco analitico delle risorse vincolate

	Risorse vincolate al 31/12/2025 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2025 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2025 (c)	Impegni es. 2025 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. (d)	Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. (e)	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione e vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) (f)	Cancellazione nell'esercizio o 2025 di impegni fin. da FPV dopo approvazione e rendiconto 2024 non reimp. nell'esercizio o 2025 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	1.869.245,87 €	83.820,36 €	731.015,68 €	83.820,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	731.015,68 €	2.516.441,19 €
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	141.961,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	141.961,35 €
Totale	2.011.207,22 €	83.820,36 €	731.015,68 €	83.820,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	731.015,68 €	2.658.402,54 €

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti

	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (b)	Impegni es. 2025 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. (c)	Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. (d)	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc (-) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Totale Investimenti	1.614.040,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.614.040,00 €
Totale	1.614.040,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.614.040,00 €

Dimostrazione del risultato di amministrazione

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-3.015.656,02 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.816.935,26 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.301.002,74 €
SALDO FPV	1.515.932,52 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.581,47 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	-37.858,01 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	-871.340,92 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	860.064,38 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.015.656,02 €
SALDO FPV	1.515.932,52 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	860.064,38 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.349.213,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.279.266,31 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	16.988.820,19 €

Prospetto analitico del risultato di amministrazione

Per completare l'analisi sul risultato di amministrazione suddividiamo il calcolo nelle seguenti componenti:

1. Bilancio corrente: evidenzia il risultato delle movimentazioni per il funzionamento dell'Ente finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione.
2. Bilancio degli investimenti: fa riferimento alla gestione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'Ente e che incrementano o decrementano il Patrimonio.
3. Bilancio delle partite finanziarie: determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti.
4. Bilancio delle anticipazioni di cassa: evidenzia il ricorso temporaneo a somme messe a disposizione dal Tesoriere per far fronte a momentanei squilibri di liquidità
5. Bilancio dei movimenti di gestione per conto di terzi e partite di giro: risultato delle operazioni di credito e debito estranee al Patrimonio dell'Ente; non influenza il risultato di competenza.

Gestione corrente

Risultati differenziali	Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Entrate Titolo 1	26.965.322,00 €	28.730.046,00 €	29.980.735,01 €	10.970.256,66 €	7.130.021,47 €	3.840.235,19 €	0,00 €
Entrate Titolo 2	947.451,00 €	1.568.682,00 €	1.490.547,84 €	285.771,77 €	71.684,69 €	214.087,08 €	0,00 €
Entrate Titolo 3	3.775.822,00 €	4.506.179,00 €	4.810.531,41 €	3.842.520,31 €	895.164,42 €	2.938.066,01 €	-9.289,88 €
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	0,00 €	2.854.290,00 €					2.854.290,00 €

Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00 €	466.190,39 €	466.190,39 €				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
Entrate correnti destinate a spese c.capitale	0,00 €	1.156.213,48 €	1.156.213,48 €				
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €					
Spese Titolo I	32.885.321,00 €	36.763.078,73 €	33.877.940,83 €	9.568.432,71 €	7.986.187,23 €	1.285.267,37 €	-296.978,11 €
Differenza	- 1.196.726,00 €	206.095,18 €	1.713.850,34 €	5.530.116,03 €	110.683,35 €	5.707.120,91 €	3.141.978,23 €
Spese Titolo IV	204.392,00 €	633.659,00 €	633.183,49 €	455.535,65 €	453.040,10 €	0,00 €	-2.495,55 €
Differenza	- 1.401.118,00 €	-427.563,82 €	1.080.666,85 €	5.074.580,38 €	-342.356,75 €	5.707.120,91 €	3.144.473,78 €

Gestione investimenti

Risultati differenziali	Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Entrate Titolo IV	2.495.000,00 €	3.540.116,00 €	3.578.759,78 €	9.796.322,12 €	3.239.930,48 €	6.554.470,86 €	-1.920,78 €
Entrate Titolo VI	0,00 €	48.072,00 €	48.071,80 €	26.581,47 €	26.581,47 €	0,00 €	0,00 €
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	0,00 €	4.494.923,00 €					4.494.923,00 €
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	0,00 €	1.156.213,48 €	1.156.213,48 €				
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00 €	4.350.744,87 €	4.350.744,87 €				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €				

Spese per investimenti	2.893.882,00 €	12.962.505,53 €	8.213.177,54 €	10.065.084,64 €	5.509.426,23 €	3.983.838,28 €	-571.820,13 €
Differenza	-398.882,00 €	627.563,82 €	920.612,39 €	-242.181,05 €	- 2.242.914,28 €	2.570.632,58 €	5.064.822,35 €

Partite finanziarie

Risultati differenziali		Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti i impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Entrate Titolo V	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo III	-	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Differenza	=	- 200.000,00 €	- 200.000,00 €	- 200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anticipazione di cassa

Risultati differenziali		Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti i impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Entrate Titolo VII	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo V	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Differenza	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Servizi per conto terzi e partite di giro

Risultati differenziali		Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti i impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Entrate Titolo IX	+	3.607.500,00 €	4.757.500,00 €	4.329.376,10 €	20.308,47 €	600,00 €	19.642,59 €	-65,88 €
Spese Titolo VII	-	3.607.500,00 €	4.757.500,00 €	4.329.376,10 €	801.789,18 €	227.670,51 €	574.071,54 €	-47,13 €
Differenza	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- 781.480,71 €	- 227.070,51 €	- 554.428,95 €	-18,75 €

Totali

Risultati differenziali		Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti i impegni	Consistenza dei residui al 01/01/2025	Incassato pagato su residuo	Residui da riportare dal residuo	Differenza su residuo
Saldo gestione di competenza	=			1.801.279,24 €				
Saldo gestione Residui	=							8.209.277,38 €
Avanzo di amministrazione 2025 non applicato	+							10.279.266,3 1 €
Fondo Pluriennale Vincolato corrente	-			646.382,56 €				
Fondo Pluriennale Vincolato conto capitale	-			2.654.620,18 €				
Totale	=			- 1.499.723,50 €				18.488.543,6 9 €

Totale del risultato di amministrazione

	Importo
Totale del risultato di amministrazione	16.988.820,19 €

Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione

Anno	2022	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	14.743.867,58	17.759.187,90	17.628.479,31	16.988.820,19
Parte accantonata (B)	11.604.351,72	13.904.096,37	10.572.636,11	8.913.456,86
Parte vincolata (C)	2.193.244,13	2.073.296,06	2.011.207,22	2.658.402,54
Parte destinata agli investimenti (D)	614.040,00	614.040,00 €	614.040,00	1.614.040,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	332.231,73	1.167.755,47	4.430.595,98	3.802.920,79

2 - Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è un saldo finanziario che rappresenta risorse già accertate e destinate alla copertura di obbligazioni passive già assunte dall'Ente, ma esigibili in esercizi successivi rispetto a quello in cui è stata accertata l'entrata. Esso consente di rispettare il principio della competenza finanziaria potenziata, evidenziando in modo trasparente la distanza temporale tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo utilizzo.

Il FPV costituisce uno strumento di programmazione e rappresentazione della spesa pubblica, sia corrente sia in conto capitale, destinata ad essere sostenuta su base pluriennale. Le risorse iscritte nel FPV non possono essere oggetto di nuovi impegni né di pagamenti fino alla loro effettiva esigibilità.

Il Fondo è alimentato esclusivamente da entrate vincolate, sia correnti sia in conto capitale, accertate in esercizi precedenti rispetto a quelli in cui sono imputate le relative spese. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui, il FPV può essere costituito anche indipendentemente dalla natura vincolata delle entrate, per consentire la reimputazione di impegni non più esigibili nell'esercizio di riferimento.

Sebbene sia prevalentemente destinato a spese in conto capitale, il FPV può coprire anche spese correnti finanziate da entrate vincolate esigibili in esercizi precedenti. Il fondo diviene utilizzabile a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano.

Nel rendiconto, le quote di FPV non prenotate costituiscono economie di bilancio e concorrono al risultato di amministrazione.

Il FPV stanziato tra le spese è composto da due componenti:

1. Risorse accertate in esercizi precedenti, destinate a spese già impegnate e imputate all'esercizio in corso o successivi.
2. Risorse accertate nell'esercizio corrente, destinate a coprire spese impegnate nello stesso esercizio ma imputate ad anni successivi.

Fondo pluriennale vincolato da esercizi precedenti

Il prospetto riporta il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato l'esercizio precedente risultante dai singoli programmi di Spesa del Rendiconto e il suo relativo utilizzo durante l'esercizio in corso.

L'importo rimandato ad esercizi successivi che ne deriva confluisce nuovamente nel Fondo Pluriennale Vincolato del Rendiconto dell'esercizio in corso.

	Impegnato nell'anno	di cui pagato nell'anno	Reimputato es. successivi	Residuo	Economie
1 - Redditi da lavoro dipendente	274.319,93 €	254.970,13 €	0,00 €	19.349,19 €	-0,61 €
3 - Acquisto di beni e servizi	191.870,46 €	153.555,25 €	0,00 €	34.899,21 €	-3.416,00 €
2 - Investimenti fissi lordi	4.299.091,87 €	3.193.672,78 €	0,00 €	1.105.411,83 €	-7,26 €
Totale FPV da esercizi precedenti	4.765.282,26 €	3.602.198,16 €	0,00 €	1.159.660,23 €	3.423,87 €

Fondo pluriennale vincolato - Utilizzo

La parte più consistente del Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal Rendiconto dell'esercizio in corso è relativa alle risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi.

L'elenco che segue suddivide tale importo - a differenza dei riepiloghi di Spesa del Rendiconto - per Macroaggregato di destinazione; il vigente D.Lgs. 118/11, infatti, stabilisce che lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato trovi collocazione ai Macroaggregati 110 (Spesa Corrente) e 205 (Spese in C/Capitale).

	FPV assestato	Utilizzo FPV 2026	Utilizzo FPV 2027	Utilizzo FPV 2028	Utilizzo FPV esercizi futuri
1 - Redditi da lavoro dipendente	243.858,65 €	243.858,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3 - Acquisto di beni e servizi	402.523,91 €	402.523,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2 - Investimenti fissi lordi	2.654.620,18 €	2.654.620,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale FPV	3.301.002,74 €	3.301.002,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

3 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, in materia di entrate, l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche qualora vi sia incertezza sulla loro effettiva riscossione. Tale previsione ha comportato un rafforzamento del ruolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), precedentemente denominato Fondo Svalutazione Crediti (ai sensi del D.Lgs. 267/2000), che assume ora una funzione centrale nella programmazione e nella rendicontazione del bilancio. A tal fine, nel bilancio di previsione è prevista un'apposita voce denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato tenendo conto dell'entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico della riscossione negli ultimi cinque esercizi, calcolato attraverso la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno, genera un'economia di bilancio e confluisce integralmente nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di rendiconto, il FCDE è ricalcolato applicando ai residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi mediante ruoli o strumenti coattivi negli ultimi cinque anni. In base a tale calcolo, si procede ad adeguare le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate, attraverso vincoli o svincoli.

Il principio contabile consente due modalità di calcolo della media semplice, la media tra il totale incassato e il totale accertato oppure la media dei singoli rapporti annui.

Il software Maggioli, per le entrate presenti in tutti e tre gli esercizi, propone la media dei rapporti annui; se invece l'entrata è di nuova istituzione o presenta discontinuità, è data facoltà all'Ente di applicare la media dei totali.

Non sono oggetto di svalutazione:

- i crediti verso altre amministrazioni pubbliche
- i crediti garantiti da fidejussione
- le entrate tributarie accertate per cassa
- le entrate riscosse da un Ente per conto di un altro, in quanto il relativo accantonamento al FCDE è a carico dell'Ente beneficiario finale.

Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

Dal prospetto emerge che, in virtù della gestione ordinaria, la quale comporta annualmente la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o la cancellazione di quelli preesistenti, lo stock complessivo dei residui attivi si mantiene tendenzialmente stabile nel tempo. Di conseguenza, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta stabile. Pertanto, la parte del fondo stanziata nel Bilancio di Previsione, finalizzata a evitare l'utilizzo di entrate non esigibili, non confluisce interamente nella corrispondente quota del risultato di amministrazione. In quest'ultima, infatti, rientra solo la porzione del fondo effettivamente utilizzata per la cancellazione o lo stralcio dei crediti.

	2023	2024	2025
Titolo 1			
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.941.045,10 €	3.924.269,29 €	4.132.606,84 €
Totale titolo 1	3.941.045,10 €	3.924.269,29 €	4.132.606,84 €
Titolo 3			
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	995.636,12 €	362.157,85 €	201.248,33 €
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	465.048,57 €	1.038.160,57 €	1.343.284,52 €
300 - Interessi attivi	118.811,95 €	104.552,00 €	57.658,79 €
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00 €	327.110,90 €	181.534,64 €
Totale titolo 3	1.579.496,64 €	1.831.981,32 €	1.783.726,28 €

Titolo 4			
500 - Altre entrate in conto capitale	36.162,09 €	199,76 €	0,00 €
Totale titolo 4	36.162,09 €	199,76 €	0,00 €
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	5.556.703,83 €	5.756.450,37 €	5.916.333,12 €

	2023	2024	2025
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.504.892,00 €	1.131.537,00 €	1.405.605,00 €
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.504.892,00 €	1.131.537,00 €	1.405.605,00 €

4 - Equilibrio di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio, nell'ambito del Rendiconto, consente di verificare la corretta tenuta degli equilibri finanziari. Oltre al pareggio finanziario complessivo tra entrate e spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo o del recupero del disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato, il bilancio deve garantire un fondo di cassa finale non negativo e assicurare:

- l'equilibrio della parte corrente, mediante la corrispondenza tra spese correnti (comprensive di trasferimenti in conto capitale e quote capitale di ammortamento) e entrate correnti (comprensive di contributi per il rimborso di prestiti, utilizzo dell'avanzo e fondo pluriennale vincolato di parte corrente), tenendo conto anche delle entrate in conto capitale destinate a spese correnti e dell'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie
- l'equilibrio in conto capitale, assicurato dalla copertura delle spese di investimento attraverso le relative entrate in conto capitale, l'accensione di prestiti, il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo in conto capitale e risorse correnti destinate agli investimenti secondo normativa o principi contabili.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.854.290,00 €
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	466.190,39 €
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.281.814,26 €
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		506.002,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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 €
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.156.213,48 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.877.940,83 €
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00 €
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 €
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 €
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	633.183,49 €
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €

F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00 €
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF3)	(-)	0,00 €
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.288.574,29 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	356.346,08 €
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.932.228,21 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	255.820,75 €
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.676.407,46 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.494.923,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.350.744,87 €
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	(+)	3.626.831,58 €
C) Entrate Titoli 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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.156.213,48 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.213.177,54 €
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	200.000,00 €

Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3)	(+)	0,00 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.560.915,21 €
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	374.669,60 €
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.186.245,61 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.186.245,61 €
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione 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 €

VF1) 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 €
VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00 €
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1)		5.849.489,50 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2)		5.118.473,82 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3=O3+Z3)		4.862.653,07 €
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.288.574,29 €
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.854.290,00 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	255.820,75 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	272.525,72 €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-94.062,18 €

5 - Tempestività di pagamento

In conformità a quanto previsto dalla L. 89/2014 (già D.L. 66/2014) e dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014, le pubbliche amministrazioni sono tenute a elaborare un indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti, relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'indicatore misura il tempo medio intercorrente tra la data di scadenza della fattura (o equivalente richiesta di pagamento) e la data effettiva di pagamento, ponderato per l'importo della fattura stessa. Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui le somme risultano inesigibili per effetto di contestazioni o contenziosi.

Le definizioni operative includono:

- Transazione commerciale: contratto con prestazione di beni o servizi contro corrispettivo;
- Giorni effettivi: giorni di calendario, inclusi i festivi;
- Data di pagamento: data di trasmissione dell'ordinativo alla tesoreria;
- Data di scadenza: termine previsto dalla normativa vigente;
- Importo dovuto: somma comprensiva di imposte e oneri indicati in fattura.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno **2025** calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, nonché alla Circolare MEF – R.G.S. n. 3 del 14/01/2015, è così determinato:

Anno	Periodo	Indicatore
2025	1° trimestre	-14,81
2025	2° trimestre	-13,55
2025	3° trimestre	-14,40
2025	4° trimestre	-13,79
Annuale		-14,18

Analisi degli stanziamenti

Questa sezione fornisce un'analisi dettagliata e trasparente dell'**evoluzione degli stanziamenti approvati** per l'esercizio in consuntivazione. Verrà illustrato il percorso dei fondi, partendo dall'approvazione del bilancio iniziale e tracciando tutte le **variazioni intervenute** durante l'anno, al fine di determinare gli **stanziamenti finali**. L'analisi è condotta sia sotto il profilo della **competenza** (l'impegno giuridico a spendere) che della **cassa** (i flussi monetari effettivi).

1 - Previsioni approvate

Entrata	Competenza entrata	Cassa entrata	Spesa	Competenza spesa	Cassa spesa
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00 €	0,00 €			
F.P.V. parte corrente	0,00 €	0,00 €			
F.P.V. c/capitale	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Titolo 1	26.965.322,00 €	37.595.685,45 €			
Titolo 2	947.451,00 €	1.268.354,84 €			
Titolo 3	3.775.822,00 €	7.938.410,54 €	Titolo 1	32.885.321,00 €	41.659.410,08 €
Titolo 4	2.495.000,00 €	12.487.509,63 €	Titolo 2	2.893.882,00 €	12.473.040,36 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	Titolo 3	200.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 6	0,00 €	26.581,47 €	Titolo 4	204.392,00 €	214.475,65 €

Titolo 7	0,00 €	0,00 €	Titolo 5	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	3.607.500,00 €	3.660.559,85 €	Titolo 7	3.607.500,00 €	4.260.787,51 €
Totale	37.791.095,00 €	62.977.101,78 €	Totale	39.791.095,00 €	58.807.713,60 €

2 - Variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio 2025

N.	Organo	n. prospetto	n. atto	data	Delibere C.C. ratifica	
					n. atto	data
1	Giunta	1/2025	27	27/01/2025	4	06/3/2025
2	Giunta	2/2025	49	20/02/2025	16	27/03/2025
3	Giunta	4/2025	97	27/03/2025	20	22/05/2025
5	Giunta	6/2025	130	07/05/2025	36	24/06/2025
6	Consiglio	9/2025	37	25/06/2025		
7	Giunta	11/2025	207	09/07/2025	44	29/07/2025
8	Consiglio	10/2025	46	29/07/2025		
9	Giunta	12/2025	229	01/08/2025	55	26/09/2025
10	Giunta	15/2025	278	12/09/2025	65	06/11/2025
11	Giunta	16/2025	317	14/10/2025	66	06/11/2025
11	Giunta	17/2025	348	20/11/2025	79	19/12/2025

3 - Assestamento di bilancio

Assestato di competenza

Entrata	Previsone entrata	Percentuale previsone entrata sul totale	Assestato entrata	Percentuale assestato entrata sul totale	Differenza entrata	Percentuale differenza entrata di variazione	Spesa	Previsone spesa	Percentuale previsone spesa sul totale	Assestato spesa	Percentuale assestato spesa sul totale	Differenza spesa	Percentuale differenza spesa di variazione
Utilizzo Avanzo di Amm.n e	0,00 €	0,00%	7.349.213,00 €	13,29%	7.349.213,00 €	41,93%							
F.P.V. di parte corrente	0,00 €	0,00%	466.190,39 €	0,84%	466.190,39 €	2,66%							
F.P.V. in c/capitale	0,00 €	0,00%	4.350.744,87 €	7,87%	4.350.744,87 €	24,83%	Disavanzo di Amm.n e	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 1	26.965.	71,35%	28.730.	51,94%	1.764.7	10,07%							

	322,00 €		046,00 €		24,00 €								
Titolo 2	947.451 ,00 €	2,51%	1.568.6 82,00 €	2,84%	621.231 ,00 €	3,54%							
Titolo 3	3.775.8 22,00 €	9,99%	4.506.1 79,00 €	8,15%	730.357 ,00 €	4,17%	Titolo 1	32.885. 321,00 €	82,64%	36.763. 078,73 €	66,46%	3.877.7 57,73 €	24,98%
Titolo 4	2.495.0 00,00 €	6,60%	3.540.1 16,00 €	6,40%	1.045.1 16,00 €	5,96%	Titolo 2	2.893.8 82,00 €	7,27%	12.962. 505,53 €	23,43%	10.068. 623,53 €	64,85%
Titolo 5	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	Titolo 3	200.000 ,00 €	0,50%	200.000 ,00 €	0,36%	0,00 €	0,00%
Titolo 6	0,00 €	0,00%	48.072, 00 €	0,09%	48.072, 00 €	0,27%	Titolo 4	204.392 ,00 €	0,51%	633.659 ,00 €	1,15%	429.267 ,00 €	2,76%
Titolo 7	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	Titolo 5	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 9	3.607.5 00,00 €	9,55%	4.757.5 00,00 €	8,60%	1.150.0 00,00 €	6,56%	Titolo 7	3.607.5 00,00 €	9,07%	4.757.5 00,00 €	8,60%	1.150.0 00,00 €	7,41%
Totale	37.791. 095,00 €	100,00 %	55.316. 743,26 €	100,00 %	17.525. 648,26 €	100,00 %	Totale	39.791. 095,00 €	100,00 %	55.316. 743,26 €	100,00 %	15.525. 648,26 €	100,00 %

Assestato di cassa

Entrata	Previsione entrata	Percentuale previsione entrata sul totale	Assestato entrata	Percentuale assestato entrata sul totale	Differenza entrata	Percentuale differenza entrata di variazione	Spesa	Previsione spesa	Percentuale previsione spesa sul totale	Assestato spesa	Percentuale assestato spesa sul totale	Differenza spesa	Percentuale differenza spesa di variazione
Fondo di cassa	18.394.495,95 €	22,61%	18.394.495,95 €	21,26%	18.394.495,95 €	- 24,13%							
Titolo 1	37.595.685,45 €	46,20%	39.237.124,45 €	45,35%	1.641.439,00 €	31,89%							
Titolo 2	1.268.354,84 €	1,56%	1.889.585,84 €	2,18%	621.231,00 €	12,07%							
Titolo 3	7.938.410,54 €	9,76%	8.561.118,54 €	9,90%	622.708,00 €	12,10%	Titolo 1	41.659.410,08 €	70,84%	41.632.379,42 €	65,10%	- 27.030,66 €	-0,53%
Titolo 4	12.487.509,63 €	15,35%	13.550.533,63 €	15,66%	1.063.024,00 €	20,66%	Titolo 2	12.473.040,36 €	21,21%	15.807.323,02 €	24,72%	3.334.282,66 €	64,79%
Titolo 5	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	Titolo 3	200.000,00 €	0,34%	200.000,00 €	0,31%	0,00 €	0,00%

Titolo 6	26.581, 47 €	0,03%	74.653, 47 €	0,09%	48.072, 00 €	0,93%	Titolo 4	214.475 ,65 €	0,36%	903.697 ,65 €	1,41%	689.222 ,00 €	13,39%
Titolo 7	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	Titolo 5	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 9	3.660.5 59,85 €	4,50%	4.810.5 59,85 €	5,56%	1.150.0 00,00 €	22,35%	Titolo 7	4.260.7 87,51 €	7,25%	5.410.7 87,51 €	8,46%	1.150.0 00,00 €	22,35%
Totale	81.371. 597,73 €	100,00 %	86.518. 071,73 €	100,00 %	5.146.4 74,00 €	100,00 %	Totale	58.807. 713,60 €	100,00 %	63.954. 187,60 €	100,00 %	5.146.4 74,00 €	100,00 %

Andamento dell'assestato pluriennale delle entrate di competenza

	2021	2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.293.630,00 €	5.080.915,74 €	399.064,00 €	4.247.240,00 €	7.349.213,00 €
FPV di parte corrente	657.891,48 €	836.458,87 €	713.502,89 €	304.506,02 €	466.190,39 €
FPV in conto capitale	15.455.747,19 €	17.084.346,57 €	5.313.164,91 €	2.597.947,30 €	4.350.744,87 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.189.035,00 €	27.049.848,00 €	26.850.601,00 €	27.727.148,56 €	28.730.046,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.292.581,00 €	1.511.926,00 €	1.542.529,00 €	1.605.624,23 €	1.568.682,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.549.965,00 €	3.907.038,00 €	4.151.223,00 €	4.884.604,08 €	4.506.179,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.695.474,00 €	7.382.011,00 €	3.669.207,17 €	7.397.943,00 €	3.540.116,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	48.072,00 €

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.385.515,00 €	4.386.766,00 €	4.507.500,00 €	3.807.500,00 €	4.757.500,00 €
Totale	62.519.838,67 €	67.239.310,18 €	47.146.791,97 €	52.572.513,19 €	55.316.743,26 €

Andamento dell'assestato pluriennale delle spese di competenza

	2021	2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Spese correnti	32.146.460,48 €	33.266.808,89 €	31.859.478,78 €	35.543.265,75 €	36.763.078,73 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.697.786,19 €	29.283.338,29 €	9.525.127,19 €	12.115.333,44 €	12.962.505,53 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	279,00 €	0,00 €	200.000,00 €	400.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	289.798,00 €	302.397,00 €	1.054.686,00 €	706.414,00 €	633.659,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.385.515,00 €	4.386.766,00 €	4.507.500,00 €	3.807.500,00 €	4.757.500,00 €
Totale	62.519.838,67 €	67.239.310,18 €	47.146.791,97 €	52.572.513,19 €	55.316.743,26 €

Analisi della gestione

1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Entrate	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Accertato 2025	Spese	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Impegnato 2024	Impegnato 2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.293.630,00 €	5.080.915,74 €	399.064,00 €	4.247.240,00 €	7.349.213,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV di parte corrente	657.891,48 €	836.458,87 €	713.502,89 €	304.506,02 €	466.190,39 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV in conto capitale	15.455.747,19 €	17.084.346,57 €	5.313.164,91 €	2.597.947,30 €	4.350.744,87 €	Disavanzo di amm.ne	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi e perequati	27.376.112,02 €	28.070.151,58 €	27.451.326,87 €	28.483.508,00 €	29.980.735,01 €	Titolo 1 - Spese correnti	29.803.854,02 €	29.703.711,64 €	29.252.932,24 €	32.446.781,89 €	33.877.940,83 €

va											
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.221.802,70 €	1.571.501,81 €	1.605.612,02 €	1.601.974,72 €	1.490.547,84 €	F.P.V. di parte corrente	836.458,87 €	713.502,89 €	304.506,02 €	466.190,39 €	646.382,56 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.190.022,32 €	3.953.124,61 €	4.079.294,45 €	4.892.517,39 €	4.810.531,41 €	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.660.723,65 €	22.357.595,10 €	6.540.764,81 €	6.465.859,35 €	8.213.177,54 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.115.907,10 €	6.590.729,77 €	3.933.192,70 €	7.015.810,32 €	3.578.759,78 €	F.P.V. in c/capitale	17.084.346,57 €	5.313.164,91 €	2.597.947,30 €	4.350.744,87 €	2.654.620,18 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	278,76 €	0,00 €	0,00 €	400.000,00 €	200.000,00 €
Totale entrate finali	40.903.844,14 €	40.185.507,77 €	37.069.426,04 €	41.993.810,43 €	39.860.574,04 €	Totale spese finali	55.385.661,87 €	58.087.974,54 €	38.696.150,37 €	44.129.576,50 €	45.592.121,11 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	48.071,80 €	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	289.797,65 €	302.396,27 €	1.054.686,00 €	706.413,48 €	633.183,49 €

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.826.68 3,04 €	4.095.58 1,19 €	3.983.96 7,04 €	3.452.99 3,21 €	4.329.37 6,10 €	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.826.68 3,04 €	4.095.58 1,19 €	3.983.96 7,04 €	3.452.99 3,21 €	4.329.37 6,10 €
Totale dell'esercizio	63.137.7 95,85 €	67.282.8 10,14 €	47.479.1 24,88 €	52.596.4 96,96 €	56.404.1 70,20 €	Totale dell'esercizio	59.502.1 42,56 €	62.485.9 52,00 €	43.734.8 03,41 €	48.288.9 83,19 €	50.554.6 80,70 €
Disavanzo dell'esercizio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Avanzo di competenza	3.635.65 3,29 €	4.796.85 8,14 €	3.744.32 1,47 €	4.307.51 3,77 €	5.849.48 9,50 €
Totale a pareggio	63.137.7 95,85 €	67.282.8 10,14 €	47.479.1 24,88 €	52.596.4 96,96 €	56.404.1 70,20 €	Totale a pareggio	63.137.7 95,85 €	67.282.8 10,14 €	47.479.1 24,88 €	52.596.4 96,96 €	56.404.1 70,20 €

2 - Analisi dell'entrata

	Assestato	Percentuale assestato sul totale	Accertato / Utilizzo	Percentuale Accertato / Utilizzo sul totale	Maggiori/Minori entrate	Percentuale Maggiori/Minori entrate di realizzazione	Incassato	Percentuale incassato sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
Utilizzo Av. amm.ne	7.349.213,00 €	17,03%	7.349.213,00 €	16,61%	0,00 €	100,00%	7.349.213,00 €	21,67%	0,00 €	100,00%
F.P.V. di parte corrente	466.190,39 €	1,08%	466.190,39 €	1,05%	0,00 €	100,00%	466.190,39 €	1,37%	0,00 €	100,00%
F.P.V. in c/capitale	4.350.744,87 €	10,08%	4.350.744,87 €	9,83%	0,00 €	100,00%	4.350.744,87 €	12,83%	0,00 €	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.730.046,00 €	66,58%	29.980.735,01 €	67,77%	1.250.689,01 €	115,01%	22.218.447,06 €	65,51%	7.762.287,95 €	75,19%

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.568.682,00 €	3,64%	1.490.547,84 €	3,37%	- 78.134,16 €	0,00%	1.433.133,21 €	4,23%	57.414,63 €	0,56%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.506.179,00 €	10,44%	4.810.531,41 €	10,87%	304.352,41 €	27,99%	3.791.817,75 €	11,18%	1.018.713,66 €	9,87%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.540.116,00 €	8,20%	3.578.759,78 €	8,09%	38.643,78 €	3,55%	2.224.980,47 €	6,56%	1.353.779,31 €	13,11%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 6 - Accensioni e di prestiti	48.072,00 €	0,11%	48.071,80 €	0,11%	-0,20 €	0,00%	48.071,80 €	0,14%	0,00 €	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e	4.757.500,00 €	11,03%	4.329.376,10 €	9,79%	- 428.123,90 €	0,00%	4.198.616,90 €	12,38%	130.759,20 €	1,27%

partite di giro										
Totale	43.150.59 5,00 €	100,00%	44.238.02 1,94 €	100,00%	1.087.426, 94 €	100,00%	33.915.06 7,19 €	100,00%	10.322.95 4,75 €	100,00%

Prospetto pluriennale dell'accertato di competenza

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.376.112,02 €	28.070.151,58 €	27.451.326,87 €	28.483.508,00 €	29.980.735,01 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.221.802,70 €	1.571.501,81 €	1.605.612,02 €	1.601.974,72 €	1.490.547,84 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.190.022,32 €	3.953.124,61 €	4.079.294,45 €	4.892.517,39 €	4.810.531,41 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.115.907,10 €	6.590.729,77 €	3.933.192,70 €	7.015.810,32 €	3.578.759,78 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	48.071,80 €
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.826.683,04 €	4.095.581,19 €	3.983.967,04 €	3.452.993,21 €	4.329.376,10 €
Totale	44.730.527,18 €	44.281.088,96 €	41.053.393,08 €	45.446.803,64 €	44.238.021,94 €

3 - Analisi della spesa

	Assesta to	Percent uale assesta to sul totale	Impegn ato	Percent uale impegn ato sul totale	F.P.V.	Percent uale F.P.V. sul totale	Minori spese	Percent uale di realizza zione	Pagato	Percent uale pagato sul totale	Da riportar e	Percent uale di pagame nto
Disavan zo di amm.ne	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	100,00%	0,00 €	100,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	100,00%
Titolo 1 - Spese correnti	36.763.0 78,73 €	66,46%	33.877.9 40,83 €	71,69%	646.382, 56 €	19,58%	- 2.885.13 7,90 €	0,00%	25.025.0 28,73 €	72,82%	8.852.91 2,10 €	68,69%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.962.5 05,53 €	23,43%	8.213.17 7,54 €	17,38%	2.654.62 0,18 €	80,42%	- 4.749.32 7,99 €	0,00%	4.807.74 8,85 €	13,99%	3.405.42 8,69 €	26,42%
Titolo 3 - Spese per increme nto di attività finanziar ie	200.000, 00 €	0,36%	200.000, 00 €	0,42%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	200.000, 00 €	0,58%	0,00 €	0,00%
Titolo 4 - Rimbors o di	633.659, 00 €	1,15%	633.183, 49 €	1,34%	0,00 €	0,00%	- 475,51 €	0,00%	127.181, 49 €	0,37%	506.002, 00 €	3,93%

prestiti												
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.757.50 0,00 €	8,60%	4.329.37 6,10 €	9,16%	0,00 €	0,00%	- 428.123, 90 €	0,00%	4.204.80 2,75 €	12,24%	124.573, 35 €	0,97%
Totale	55.316.7 43,26 €	100,00%	47.253.6 77,96 €	100,00%	3.301.00 2,74 €	100,00%	- 8.063.06 5,30 €	100,00%	34.364.7 61,82 €	100,00%	12.888.9 16,14 €	100,00%

Prospetto pluriennale dell'impegnato di competenza

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	29.803.854,02 €	29.703.711,64 €	29.252.932,24 €	32.446.781,89 €	33.877.940,83 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.660.723,65 €	22.357.595,10 €	6.540.764,81 €	6.465.859,35 €	8.213.177,54 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	278,76 €	0,00 €	0,00 €	400.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	289.797,65 €	302.396,27 €	1.054.686,00 €	706.413,48 €	633.183,49 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.826.683,04 €	4.095.581,19 €	3.983.967,04 €	3.452.993,21 €	4.329.376,10 €
Totale	41.581.337,12 €	56.459.284,20 €	40.832.350,09 €	43.472.047,93 €	47.253.677,96 €

4 - Analisi della gestione dei residui

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11, l'Ente ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha quindi consentito di individuare:

1. i crediti di dubbia e difficile esazione;
2. i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
3. i debiti insussistenti;
4. i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione;
5. i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito sarà esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si è provveduto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità, accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione; al riguardo, si rinvia alla sezione 1.3 di tale relazione.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti saranno attivate le azioni di recupero mediante procedure coattive. I crediti e i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento/impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo abbia riguardato una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente ha mantenuto, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

Dalla ricognizione non è sorta la necessità di procedere al riconoscimento formale di maggior crediti e debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi contabilizzati; di conseguenza, non è stato necessario procedere all'accertamento e all'impegno di nuovi crediti o nuovi debiti

imputati contabilmente alla competenza dell'esercizio. Non sono altresì emersi debiti assunti dall'Ente non registrati quando l'obbligazione è sorta; di conseguenza si è esclusa l'attivazione della procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il riaccertamento dei residui può infine riguardare crediti e debiti:

- non correttamente classificati in bilancio: si riporta che durante la ricognizione non sono risultati errori di classificazioni di Entrate o Spese;
- non correttamente imputati all'esercizio in quanto risultano non di competenza dell'esercizio cui sono stati imputati e non esigibili nel corso di tale esercizio. In tali casi si è proceduto come segue:
 1. nel bilancio dell'esercizio in corso si è provveduto a costituire (o a incrementare) il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
 2. nel primo esercizio del Bilancio di Previsione si è incrementato il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale di cui al punto 1);
 3. nel Bilancio dell'esercizio cui la Spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di Spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Nella disamina dettagliata per titolo, viene data specifica evidenza alle partite con anzianità superiore ai cinque anni, evidenziandone l'incidenza percentuale rispetto al volume complessivo dei residui conservati.

Analisi dell'entrata

	Residui iniziali	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale incassato sul totale	Minori residui	Percentuale incassato sui residui iniziali	Residui conservati	Percentuale di conservazione	di cui con anzianità superiore a 5 anni	Percentuale di anzianità superiore a 5 anni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.970.256,66 €	43,98%	7.130.021,47 €	62,74%	-0,00 €	0,00%	3.840.235,19 €	28,31%	636.983,23 €	35,59%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	285.771,77 €	1,15%	71.684,69 €	0,63%	-0,00 €	0,00%	214.087,08 €	1,58%	0,00 €	0,00%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.842.520,31 €	15,41%	895.164,42 €	7,88%	-9.289,88 €	0,00%	2.938.066,01 €	21,66%	558.462,75 €	31,21%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.796.322,12 €	39,28%	3.239.930,48 €	28,51%	-1.920,78 €	0,00%	6.554.470,86 €	48,31%	578.890,00 €	32,35%

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 6 - Accension e di prestiti	26.581,47 €	0,11%	26.581,47 €	0,23%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.308,47 €	0,08%	600,00 €	0,01%	-65,88 €	0,00%	19.642,59 €	0,14%	15.288,55 €	0,85%
Totale	24.941.760,80 €	100,00%	11.363.982,53 €	100,00%	- 11.276,54 €	100,00%	13.566.501,73 €	100,00%	1.789.624,53 €	100,00%

Prospetto pluriennale dei residui attivi da riportare

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.434.560,44 €	3.925.692,98 €	4.167.073,58 €	3.647.008,46 €	3.840.235,19 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	640,70 €	76.360,70 €	64.720,00 €	69.128,22 €	214.087,08 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.984.268,31 €	3.667.706,83 €	3.336.392,65 €	2.487.320,65 €	2.938.066,01 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.293.816,33 €	9.961.775,21 €	11.123.971,34 €	5.226.276,92 €	6.554.470,86 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	26.581,47 €	26.581,47 €	26.581,47 €	26.581,47 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	103.246,76 €	66.791,20 €	65.690,48 €	18.796,29 €	19.642,59 €
Totale	16.843.114,01 €	17.724.908,39 €	18.784.429,52 €	11.475.112,01 €	13.566.501,73 €

Analisi della spesa

	Residui iniziali	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale pagato sul totale	Minori residui	Percentuale pagato sui residui iniziali	Residui conservati	Percentuale di conservazione	di cui con anzianità superiore a 5 anni	Percentuale di anzianità superiore a 5 anni
Titolo Spese correnti	9.568.432,71 €	45,80%	7.986.187,23 €	56,33%	- 296.978,11 €	0,00%	1.285.267,37 €	22,00%	59.287,60 €	7,16%
Titolo Spese in conto capitale	10.065.084,64 €	48,18%	5.509.426,23 €	38,86%	- 571.820,13 €	0,00%	3.983.838,28 €	68,18%	460.699,82 €	55,61%
Titolo Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo Rimborso di prestiti	455.535,65 €	2,18%	453.040,10 €	3,20%	- 2.495,55 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Titolo Chiusura	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%

Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere										
Titolo Spese per conto terzi e partite di giro	801.789,1 8 €	3,84%	227.670,5 1 €	1,61%	-47,13 €	0,00%	574.071,5 4 €	9,82%	308.430,5 6 €	37,23%
Totale	20.890.84 2,18 €	100,00%	14.176.32 4,07 €	100,00%	- 871.340,9 2 €	100,00%	5.843.177, 19 €	100,00%	828.417,9 8 €	100,00%

Prospetto pluriennale dei residui passivi da riportare

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	1.736.066,90 €	2.021.876,88 €	1.400.803,31 €	1.366.956,36 €	1.285.267,37 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.344.819,13 €	1.418.558,43 €	5.931.873,25 €	5.547.854,34 €	3.983.838,28 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	43.545,48 €	43.545,48 €	0,00 €	10.083,65 €	0,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	432.523,72 €	468.413,45 €	477.225,89 €	536.134,29 €	574.071,54 €
Totale	3.556.955,23 €	3.952.394,24 €	7.809.902,45 €	7.461.028,64 €	5.843.177,19 €

5 - Analisi della gestione di cassa

Analisi dell'entrata

	Assestato di cassa	Percentuale assestato di cassa sul totale	Incassato competenza	Incassato su residuo	Totale incassato	Percentuale su competenza	Percentuale su residuo	Percentuale su totale incassato	Percentuale di incasso
Fondo di Cassa	18.394.495,95 €	21,26%	0,00 €	18.394.495,95 €	18.394.495,95 €	0,00%	61,81%	28,89%	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.237.124,45 €	45,35%	22.218.447,06 €	7.130.021,47 €	29.348.468,53 €	65,51%	23,96%	46,09%	74,80%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.889.585,84 €	2,18%	1.433.133,21 €	71.684,69 €	1.504.817,90 €	4,23%	0,24%	2,36%	79,64%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.561.118,54 €	9,90%	3.791.817,75 €	895.164,42 €	4.686.982,17 €	11,18%	3,01%	7,36%	54,75%

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.550.533,63 €	15,66%	2.224.980,47 €	3.239.930,48 €	5.464.910,95 €	6,56%	10,89%	8,58%	40,33%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	74.653,47 €	0,09%	48.071,80 €	26.581,47 €	74.653,27 €	0,14%	0,09%	0,12%	100,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.810.559,85 €	5,56%	4.198.616,90 €	600,00 €	4.199.216,90 €	12,38%	0,00%	6,59%	87,29%
Totale	86.518.071,73 €	100,00%	33.915.067,19 €	29.758.478,48 €	63.673.545,67 €	100,00%	100,00%	100,00%	73,60%

Prospetto pluriennale delle riscossioni

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.196.682,97 €	28.109.360,64 €	24.722.635,89 €	30.871.967,21 €	29.348.468,53 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.018.952,72 €	1.708.821,90 €	1.556.958,52 €	1.462.159,51 €	1.504.817,90 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.028.165,30 €	3.896.636,33 €	4.294.557,76 €	4.789.904,97 €	4.686.982,17 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.025.521,62 €	6.937.683,59 €	5.935.362,99 €	8.759.823,11 €	5.464.910,95 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	74.653,27 €
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.818.298,02 €	4.082.015,82 €	3.971.041,67 €	3.489.768,47 €	4.199.216,90 €
Totale	38.087.620,63 €	44.734.518,28 €	40.480.556,83 €	49.373.623,27 €	45.279.049,72 €

Analisi della spesa

	Assestato di cassa	Percentuale assestato di cassa sul totale	Pagato di competenza	Pagato a residuo	Totale pagato	Percentuale su competenza	Percentuale su residuo	Percentuale su totale pagato	Percentuale di pagamento
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.632.379,42 €	65,10%	25.025.028,73 €	7.986.187,23 €	33.011.215,96 €	72,82%	56,33%	68,01%	79,29%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.807.323,02 €	24,72%	4.807.748,85 €	5.509.426,23 €	10.317.175,08 €	13,99%	38,86%	21,25%	65,27%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	200.000,00 €	0,31%	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €	0,58%	0,00%	0,41%	100,00%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	903.697,65 €	1,41%	127.181,49 €	453.040,10 €	580.221,59 €	0,37%	3,20%	1,20%	64,21%
Titolo 5 - Entrate da	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

riduzione di attività finanziarie									
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.410.787,51 €	8,46%	4.204.802,75 €	227.670,51 €	4.432.473,26 €	12,24%	1,61%	9,13%	81,92%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale	63.954.187,60 €	100,00%	34.364.761,82 €	14.176.324,07 €	48.541.085,89 €	100,00%	100,00%	100,00%	75,90%

Prospetto pluriennale dei pagamenti

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	24.324.447,61 €	30.884.296,59 €	29.112.597,18 €	31.992.476,21 €	33.011.215,96 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.167.721,85 €	10.670.888,22 €	11.155.656,37 €	6.333.254,51 €	10.317.175,08 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	278,76 €	0,00 €	0,00 €	400.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	289.797,65 €	302.396,27 €	413.867,16 €	935.242,15 €	580.221,59 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.763.538,34 €	3.908.908,02 €	3.933.610,42 €	3.528.640,59 €	4.432.473,26 €
Totale	36.545.784,21 €	45.766.489,10 €	44.615.731,13 €	43.189.613,46 €	48.541.085,89 €

6 - Analisi del budget di competenza per responsabile

Analisi dell'entrata

	Assestato	Percentuale assestato sul totale	Accertato	Percentuale accertato sul totale	Incassato	Percentuale incassato sul totale	Residuo da riportare	Percentuale di incasso	Percentuale di realizzazioni
Dirigente 1 Settore - Ramoino Roberta	399.778,00 €	0,93%	397.729,79 €	0,90%	357.954,46 €	1,06%	39.775,33 €	90,00%	99,49%
Dirigente 2 Settore - Parrella Francesco	2.295.514,00 €	5,32%	2.552.113,18 €	5,77%	2.070.988,81 €	6,11%	481.124,37 €	81,15%	111,18%
Il Dirigente del settore Finanziario - Gabriella Gandino	35.972.478,00 €	83,36%	36.782.946,04 €	83,15%	28.411.985,29 €	83,77%	8.370.960,75 €	77,24%	102,25%
Il Segretario - Ramoino Roberta	2.050,00 €	0,00%	2.050,00 €	0,00%	2.050,00 €	0,01%	0,00 €	100,00%	100,00%
Paliotto Enrico Dirigente	4.480.775,00 €	10,38%	4.503.182,93 €	10,18%	3.072.088,63 €	9,06%	1.431.094,30 €	68,22%	100,50%

Settore 4°									
Totale	43.150.595,0 0 €	100,00%	44.238.021,9 4 €	100,00%	33.915.067,1 9 €	100,00%	10.322.954,7 5 €	76,66%	102,52%

Analisi della spesa

	Assestato	Percentual e assestato sul totale	Impegnato	Percentual e impegnato sul totale	Pagato	Percentual e pagato sul totale	Residuo da riportare	Percentual e di pagamento	Percentual e di realizzazio ne
Dirigente 1 Settore - Ramoino Roberta	4.260.505,4 6 €	7,70%	4.163.699,9 1 €	8,81%	3.575.575,3 9 €	10,40%	588.124,52 €	85,87%	97,73%
Dirigente 2 Settore - Parrella Francesco	5.461.014,0 0 €	9,87%	4.847.072,0 7 €	10,26%	3.492.397,4 3 €	10,16%	1.354.674,6 4 €	72,05%	88,76%
Dott.ssa Gabriella Gandino	213.420,00 €	0,39%	213.420,00 €	0,45%	9.260,51 €	0,03%	204.159,49 €	4,34%	100,00%
Il Dirigente del settore Finanziario - Gabriella Gandino	25.342.618, 93 €	45,81%	22.640.674, 13 €	47,91%	16.234.569, 62 €	47,24%	6.406.104,5 1 €	71,71%	89,34%
Il Segretario - Ramoino Roberta	6.092,00 €	0,01%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
Paliotto	20.033.092,	36,22%	15.388.811,	32,57%	11.052.958,	32,16%	4.335.852,9	71,82%	76,82%

Enrico Dirigente Settore 4°	87 €		85 €		87 €		8 €		
Totale	55.316.743, 26 €	100,00%	47.253.677, 96 €	100,00%	34.364.761, 82 €	100,00%	12.888.916, 14 €	72,72%	85,42%

7 - Approfondimenti

Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

CODICE CUP	DESCRIZIONE	COSTO PROGETTO
E47H20001460001	Strada comunale Loreto alta messa in sicurezza e consolidamento del versante a protezione della strada.	400.000,00
E45E22000000006	Lavori di demolizione e nuova costruzione di edificio pubblico "denominato villa Fiske" da destinare a scuola dell'infanzia relativa al rispetto dei principi previsti per gli investimenti del PNRR. Contributo PNRR m4c1 investimento 1.1 scuole dell'infanzia.	1.423.200,00
E45E22000230006	Realizzazione di nuovo asilo nido - sezione primavera con annessi servizi integrativi nel rispetto dei principi previsti per gli interventi del PNRR - missione 4 istruzione ricerca via G.B. Pera.	636.000,00

Opere pubbliche

Si riporta di seguito l'elenco delle principali opere in fase di esecuzione e non ancora ultimate alla data di chiusura del rendiconto

Capitolo	Investimenti	Residui iniziali	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori spese	Pagato	Da riportare
2102023	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E D'UFFICIO SERVIZIO ATTIVITA' INFORMATIVE - POSTAZIONI DI LAVORO	197,64 €	700,00 €	700,00 €	0,00 €	0,00 €	700,00 €	197,64 €
2102027	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E D'UFFICIO SERVIZIO ATTIVITA' INFORMATIVE - HARDWARE N.A.C.	4.234,65 €	11.843,82 €	11.843,82 €	0,00 €	4.234,65 €	5.415,38 €	6.428,44 €
2102030	REALIZZAZIONE DI UNA RETE DI VIDEOSORVEGLIANZA ATTRAVERSO TELECAMERE AD ALTA RISOLUZIONE	41.229,70 €	47.000,00 €	47.000,00 €	0,00 €	37.482,40 €	16.592,00 €	34.155,30 €
2102041	ACQUISTO ARREDI SETTORE SERVIZI TRASVERSALI	4.758,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	4.758,00 €	2.025,20 €	974,80 €
2102046	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4	12.200,00 €	655,00 €	655,00 €	0,00 €	12.017,00 €	0,00 €	838,00 €

	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA - CUP E41F22002110006							
2102047	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP E41C22001050006	115.900,00 €	0,00 €	0,00 €	6.092,00 €	115.778,00 €	0,00 €	122,00 €
2102049	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP E41F22003790006	32.589,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.659,00 €	0,00 €	7.930,00 €
2102050	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP E41F2200357006	38.430,00 €	54.324,65 €	54.324,65 €	62.479,35 €	7.930,00 €	17.918,75 €	66.905,90 €
2103010	INCARICHI	417.847,74	182.230,00	182.180,04 €	0,00 €	79.293,65 €	0,00 €	520.734,13 €

	PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	€	€					
2103030	ART.45 COMMA 5 D.LGS. N.36/2023 FONDO SETTORIALE PER L' INNOVAZIONE U.T.C. (AVANZO ECONOMICO)	4.883,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60,95 €	0,00 €	4.822,13 €
2106040	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE CASERMA CARABINIERI E VILLA ALEXANDRA - COMMISSARIATO P.S.	317,00 €	54.046,00 €	54.043,00 €	0,00 €	0,00 €	48.675,00 €	5.685,00 €
2106080	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (O.U.)	182.412,35 €	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €	87.497,17 €	0,00 €	214.915,18 €
2106085	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER GLI UFFICI DEL SETTORE 3°	597,80 €	2.538,00 €	2.537,60 €	0,00 €	-0,00 €	2.537,60 €	597,80 €
2106150	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (O.U.)	115.217,67 €	141.160,00 €	141.158,94 €	0,00 €	90.430,03 €	42.245,19 €	123.701,39 €
2106170	INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO COMUNALE	194.172,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	140.758,00 €	0,00 €	53.414,43 €
2301026	ACQUISTO ARREDI AD USO DEGLI UFFICI DEL	0,00 €	17.747,35 €	17.747,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.747,34 €

	SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE (AVANZO PARTE CORRENTE)							
2301030	COMMA 4 LETTERA B) ACQUISTO MEZZI TECNICI PER IL COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE (CDS)	11.704,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.704,30 €
2301031	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER I SERVIZI DI POLIZIA STRADALE (CDS)	26.499,99 €	39.861,45 €	39.861,45 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	41.361,44 €
2304050	INTERVENTI IN EMERGENZA DI PROTEZIONE CIVILE	1.673,00 €	654,50 €	600,00 €	24.345,50 €	0,00 €	0,00 €	2.273,00 €
2401031	LAVORI SCUOLA MATERNA DI VILLA FISKE CONTRIBUTO MIUR DD 57/2022 - CUP E45E22000000006	920.146,74 €	492.106,00 €	492.105,40 €	0,00 €	901.019,58 €	171.230,17 €	340.002,39 €
2401032	LAVORI CONTRIBUTO MIUR DD 57/2022 SEZIONE PRIMAVERA SCUOLA MATERNA VIA PERA - CUP E45E22000230006	897.707,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	721.719,58 €	0,00 €	175.988,09 €
2402020	INTERVENTI STRUTTURALI DI RAFFORZAMENTO LOCALE O DI MIGLIORAMENTO SISMICO PLESSO	242.225,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	178.516,74 €	0,00 €	63.708,65 €

	SCOLASTICO DI VIA NEGHELLI							
2402030	ACQUISTO BENI MOBILI ED ATTREZZATURE SCUOLA ELEMENTARE	0,00 €	12.316,00 €	12.309,92 €	0,00 €	-0,00 €	12.278,95 €	30,97 €
2403070	INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA "SCUOLE NUOVE"	1.464.030,7 7 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	540.673,28 €	0,00 €	923.357,49 €
2407013	ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI BIBLIOTECA COMUNALE	200,00 €	200.000,00 €	199.999,68 €	0,00 €	-0,00 €	8.952,73 €	191.246,95 €
2601010	INTERVENTI SUL LITORALE A DIFESA ARENILE E VALORIZZAZIONE DEMANIO MARITTIMO (E. A.A.)	180.267,66 €	103.042,00 €	102.957,06 €	0,00 €	148.875,56 €	80.604,22 €	53.744,94 €
2601020	LAVORI DI PULIZIA RII, CANALI, FOSSATI ED INTERVENTI DI PREVENZIONE EVENTI ALLUVIONALI	50.000,00 €	68.821,00 €	68.798,48 €	0,00 €	50.000,00 €	35.045,23 €	33.753,25 €
2603010	INTERVENTI IMPIANTISTICA - IMPERMEABILIZZAZION E - RIFACIMENTO MANTO SINTETICO - ADEGUAMENTO NORMATIVO PALALASSIO	63.385,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	63.385,93 €

2606070	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	243,80 €	54.120,00 €	54.120,00 €	0,00 €	0,00 €	45.883,40 €	8.480,40 €
2612011	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI, GIARDINI, AREA GIOCHI, OPERE EDILI	19.854,32 €	83.808,00 €	83.802,67 €	0,00 €	-0,00 €	83.186,57 €	20.470,42 €
2612080	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO SAN ROCCO - AUDITORIUM SIMONETTI. RISTRUTTURAZIONE SERVIZI IGIENICI E SEDUTE ANFITEATRO. INSTALLAZIONE CONDIZIONAMENTO SPOGLIATOI	78.400,12 €	248.960,00 €	247.951,06 €	0,00 €	67.228,42 €	241.912,06 €	17.210,70 €
2613048	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO COMUNALE "FERRANDO"	0,00 €	202.050,00 €	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200.000,00 €
2615030	ACQUISTO ARREDI, IMPIANTI E ATTREZZATURE SETTORE 2° SERVIZI ALLA PERSONA	20.486,00 €	4.587,00 €	4.578,66 €	0,00 €	20.486,00 €	991,86 €	3.586,80 €
2615040	IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE AREE COMUNI RSA GIACOMO NATALE	0,00 €	170.567,00 €	165.128,37 €	0,00 €	0,00 €	108.953,93 €	56.174,44 €

2701050	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREA EX ADELASIA	610.000,00 €	195.000,00 €	195.000,00 €	0,00 €	606.374,99 €	56.200,48 €	142.424,53 €
2701060	RISCATTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (O.U.)	132.542,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	131.540,01 €	0,00 €	1.001,99 €
2701145	SISTEMAZIONE FRANE E RICOSTRUZIONE DI MURI DI SOSTEGNO STRADE COMUNALI	67.000,37 €	13.782,18 €	13.782,18 €	115.717,82 €	49.689,81 €	0,00 €	31.092,74 €
2701160	AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO SEGNALETICA STRADALE	25.746,17 €	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	22.536,06 €	0,00 €	38.210,11 €
2701161	PROGETTO FONDAZIONE COMPAGNIA DI SAN PAOLO "SYMBIOSIS - UN FUTURO NELL' ANTICO" (E.CAP. 0405022 - 0402224 - A.A. - 0502010)	0,00 €	121.979,18 €	121.979,18 €	250.005,82 €	0,00 €	34.550,99 €	87.428,19 €
2701255	INTERVENTI COSTRUZIONE PARCHEGGI E MIGLIORAMENTO MOBILITA' URBANA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA (E.CAP. 0301280)	1.220.956,60 €	276.000,00 €	272.563,83 €	0,00 €	981.107,46 €	0,00 €	512.412,97 €
2701256	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE	385.113,01 €	2.678,00 €	0,00 €	40.400,00 €	374.669,60 €	0,00 €	10.443,41 €

	FUNZIONALI AL TURISMO LOCALE (E. CAP. 0402051)							
2701265	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIE E PIAZZE (O.U.)	199.161,53 €	106.145,50 €	106.145,50 €	184.854,50 €	59.693,00 €	97.746,64 €	147.867,39 €
2701295	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA SOLVA/CAVIA (AVANZO)	40.933,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.100,00 €	0,00 €	34.833,00 €
2701296	RISTRUTTURAZIONE PASSEGGIATA BARACCA TERZO LOTTO E VICOLI ADIACENTI	4.121,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.121,15 €
2701305	ATTO DI AVVERAMENTO ACQUISTO PARCHEGGIO FS SISTEMI URBANI	20.142,28 €	614.040,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.142,28 €
2701307	RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA PARTGIANI - COMPLETAMENTO	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	147.322,52 €	52.677,48 €
2900050	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE IN ATTUAZIONE DEL DUP	13.373,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.373,07 €
2901020	INTERVENTI DI REALIZZAZIONE PROGRAMMA RIGENERAZIONE URBANA FENARINA -	1.559.008,1 2 €	511.171,39 €	511.171,09 €	72.225,19 €	189.867,38 €	16.494,40 €	1.863.817,43 €

	EDILIZIA RESIDENZIALE SOCIALE - COMPLETAMENTO AREE ESTERNE							
2901024	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE LEGGE n.160/2020 c. 29/37- CUP. E43D230000100 Cup: E44H24000020006	21.393,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.540,58 €	0,00 €	853,34 €
	Totale opere pubbliche	9.441.303,9 7 €	4.391.934,0 2 €	3.763.044,92 €	756.120,18 €	5.700.536,90 €	1.277.463,2 7 €	6.226.348,72 €

Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale. Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

Andamento pluriennale

	2021	2022	2023	2024	2025
Debiti da finanziamento	4.074.526,28 €	3.772.130,01 €	3.358.262,85 €	2.417.553,05 €	1.837.331,46 €

Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine

	2021	2022	2023	2024	2025
Quota Capitale	289.797,65 €	302.396,27 €	1.054.686,00 €	706.413,48 €	633.183,49 €
Quota Interessi	182.688,67 €	170.090,05 €	157.582,36 €	127.239,87 €	93.815,59 €
Totale	472.486,32 €	472.486,32 €	1.212.268,36 €	833.653,35 €	726.999,08 €

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Quota Interessi	182.688,67 €	170.090,05 €	157.582,36 €	127.239,87 €	93.815,59 €
Entrate Correnti	33.787.937,04 €	33.594.778,00 €	33.136.233,34 €	34.978.000,11 €	36.281.814,26 €
% su entrate correnti	0,54%	0,51%	0,48%	0,36%	0,26%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Indebitamento a breve termine

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	Previsione	Assestato	Impegnato Accertato	Pagamenti Incassi
Entrate Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Tributi e tariffe

Imposta Municipale Propria (IMU)

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	0,00 €	5.058.402,77 €	-0,00 €	4.768.371,92 €	290.030,85 €
Competenza	19.988.980,00 €	21.075.605,13 €	-0,00 €	15.976.383,27 €	5.099.221,86 €
Totale	19.988.980,00 €	26.134.007,90 €	-0,00 €	20.744.755,19 €	5.389.252,71 €

Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

	Assestato	Accertato	Maggiori / minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	0,00 €	5.107.479,08 €	0,00 €	2.280.646,83 €	2.826.832,25 €
Competenza	6.679.066,00 €	6.693.416,96 €	0,00 €	4.049.290,71 €	2.644.126,25 €
Totale	6.679.066,00 €	11.800.896,04 €	0,00 €	6.329.937,54 €	5.470.958,50 €

Addizionale comunale IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

Addizionale comunale IRPEF

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Competenza	1.260.000,00 €	1.389.908,17 €	-0,00 €	1.388.211,23 €	1.696,94 €
Totale	1.260.000,00 €	1.389.908,17 €	-0,00 €	1.388.211,23 €	1.696,94 €

Imposta di soggiorno

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale.

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Confluito in Avanzo vincolato
Residuo	0,00 €	8.405,10 €	0,00 €	8.405,10 €	0,00 €
Competenza	800.000,00 €	820.289,75 €	0,00 €	803.046,85 €	17.242,90 €
Totale	800.000,00 €	828.694,85 €	0,00 €	811.451,95 €	17.242,90 €

Canone unico patrimoniale

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

Analisi delle entrate da trasferimenti correnti

	Accertato	Percentuale sul totale accertato	Incassato	Percentuale sul totale incassato	Da riportare	Percentuale di incasso
1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	258.752,56 €	17,36%	258.752,56 €	18,06%	0,00 €	100,00%
1.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	717.008,16 €	48,10%	717.008,16 €	50,03%	0,00 €	100,00%
1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	342.003,41 €	22,94%	342.003,41 €	23,86%	0,00 €	100,00%
1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	172.783,71 €	11,59%	115.369,08 €	8,05%	57.414,63 €	66,77%
Totale trasferimenti correnti	1.490.547,84 €	100,00%	1.433.133,21 €	100,00%	57.414,63 €	96,15%

Alienazioni di beni patrimoniali disponibili.

	Assestato	Accertato	Incassato	Da riportare
401020 - PROVENTI CONCESSIONE LOCULI, COLOMBARI, CAPPELLE ED ALIENAZIONI AREE	46.150,00 €	47.325,00 €	47.325,00 €	0,00 €
Totale	46.150,00 €	47.325,00 €	47.325,00 €	0,00 €

Permessi di costruire e definizione condono edilizio.

	Assestato	Accertato	Incassato	Da riportare
402050 - CONTRIBUTO PER CONCESSIONI AD EDIFICARE E RELATIVE SANZIONI AMMINISTRATIVE E DEFINIZIONE CONDONO EDILIZIO	1.408.374,00 €	1.445.846,46 €	1.336.147,59 €	109.698,87 €
402051 - CONTRIBUTO PER CONCESSIONE A EDIFICARE PER TRASFORMAZIONI ALBERGHIERE (U.CAP. 2701256)	43.078,00 €	43.077,72 €	43.077,72 €	0,00 €
402056 - MONETIZZAZIONE QUOTA 20% PRIMA CASA NELLE TRASFORMAZIONI ALBERGHIERE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
402057 - CONTRIBUTI CONCESSORI OPERE ERS - EDILIZIA RESIDENZIALE SOCIALE (U.CAP. 2901020)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	1.451.452,00 €	1.488.924,18 €	1.379.225,31 €	109.698,87 €

Andamento pluriennale della spesa di personale

	2023	2024	2025
Spesa di personale	4.861.620,82 €	5.254.015,28 €	5.125.359,66 €

Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi

	Impegnato	Percentuale su totale impegnato	Pagato	Percentuale su totale pagato	Da riportare	Percentuale di pagamento
2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	3.738,40 €	0,02%	1.881,60 €	0,02%	1.856,80 €	50,33%
2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	1.638,70 €	0,01%	734,93 €	0,01%	903,77 €	44,85%
2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.000,00 €	0,01%	500,00 €	0,00%	500,00 €	50,00%
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	51.383,85 €	0,34%	5.776,67 €	0,05%	45.607,18 €	11,24%

2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	1.000,00 €	0,01%	1.000,00 €	0,01%	0,00 €	100,00%
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	188.480,52 €	1,24%	78.186,75 €	0,64%	110.293,77 €	41,48%
2.1.1.01.04.999 - Altro materiale per usi militari e per ordine pubblico e sicurezza n.a.c.	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	197.183,89 €	1,30%	185.478,14 €	1,52%	11.705,75 €	94,06%
2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.800,00 €	0,03%	2.576,54 €	0,02%	1.223,46 €	67,80%
2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	800,00 €	0,01%	450,97 €	0,00%	349,03 €	56,37%
2.1.2.01.02.002 - Indennità di	750,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	750,00 €	0,00%

missione e di trasferta						
2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	554.320,72 €	3,65%	395.994,79 €	3,25%	158.325,93 €	71,44%
2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	1.154.075,78 €	7,60%	940.790,14 €	7,72%	213.285,64 €	81,52%
2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	158.000,00 €	1,04%	102.181,28 €	0,84%	55.818,72 €	64,67%
2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	5.074,25 €	0,03%	4.022,25 €	0,03%	1.052,00 €	79,27%
2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	10.921,10 €	0,07%	8.654,00 €	0,07%	2.267,10 €	79,24%
2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	1.900,00 €	0,01%	1.269,51 €	0,01%	630,49 €	66,82%
2.1.2.01.05.999 -	1.086.242,88 €	7,16%	803.032,69 €	6,59%	283.210,19 €	73,93%

Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.						
2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	583.256,52 €	3,84%	394.253,34 €	3,24%	189.003,18 €	67,60%
2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	41.936,74 €	0,28%	14.314,04 €	0,12%	27.622,70 €	34,13%
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	282.599,00 €	1,86%	202.703,16 €	1,66%	79.895,84 €	71,73%
2.1.2.01.08.002 - Esperti per commissioni, comitati e consigli	1.210,00 €	0,01%	0,00 €	0,00%	1.210,00 €	0,00%
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche	643.532,23 €	4,24%	354.912,53 €	2,91%	288.619,70 €	55,15%

n.a.c.						
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	37.480,60 €	0,25%	32.617,24 €	0,27%	4.863,36 €	87,02%
2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	333.755,46 €	2,20%	226.755,58 €	1,86%	106.999,88 €	67,94%
2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
2.1.2.01.13.005 - Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	9.460,16 €	0,06%	9.460,16 €	0,08%	0,00 €	100,00%
2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	8.867.131,41 €	58,43%	7.942.465,25 €	65,20%	924.666,16 €	89,57%

2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	193.245,58 €	1,27%	76.853,64 €	0,63%	116.391,94 €	39,77%
2.1.2.01.15.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.	32.997,44 €	0,22%	15.497,44 €	0,13%	17.500,00 €	46,97%
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	142.822,82 €	0,94%	81.908,98 €	0,67%	60.913,84 €	57,35%
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	14.737,60 €	0,10%	0,00 €	0,00%	14.737,60 €	0,00%
2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	24.913,23 €	0,16%	7.642,08 €	0,06%	17.271,15 €	30,67%
2.1.2.01.99.007 - Custodia giudiziaria	7.000,00 €	0,05%	0,00 €	0,00%	7.000,00 €	0,00%
2.1.2.01.99.010 - Formazione a personale esterno all'ente	1.037,00 €	0,01%	0,00 €	0,00%	1.037,00 €	0,00%
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi	425.310,00 €	2,80%	229.204,99 €	1,88%	196.105,01 €	53,89%

n.a.c.						
2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	39.016,32 €	0,26%	27.652,28 €	0,23%	11.364,04 €	70,87%
2.1.3.02.01.001 - Licenze d'uso per software	954,43 €	0,01%	0,00 €	0,00%	954,43 €	0,00%
2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	74.128,24 €	0,49%	32.432,56 €	0,27%	41.695,68 €	43,75%
Totale spese per acquisto di beni e servizi	15.176.834,87 €	100,00%	12.181.203,53 €	100,00%	2.995.631,34 €	80,26%

Conto economico patrimoniale

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 impone agli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato, volto a garantire una rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei profili finanziario ed economico-patrimoniale. In tale contesto, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che rimane il sistema principale a fini autorizzatori e di rendicontazione, al fine di rilevare costi/oneri e ricavi/proventi derivanti dalle operazioni dell'amministrazione pubblica.

La contabilità economico-patrimoniale è finalizzata alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale, alla rappresentazione delle variazioni del patrimonio quale indicatore dei risultati della gestione, alla predisposizione del bilancio consolidato, alla determinazione analitica dei costi, alla verifica in corso d'esercizio della situazione economico-patrimoniale e all'ampliamento delle informazioni disponibili per i portatori di interesse.

L'integrazione tra i due sistemi contabili si realizza attraverso la correlazione tra le rilevazioni finanziarie e quelle economico-patrimoniali: i ricavi/proventi sono rilevati in corrispondenza dell'accertamento delle entrate e i costi/oneri in corrispondenza della liquidazione delle spese, con contestuali variazioni di crediti e debiti secondo il metodo della partita doppia. Sono previste specifiche eccezioni per alcune tipologie di entrate e spese, per i trasferimenti e contributi, per le operazioni relative all'IVA e per i movimenti sui depositi bancari, che generano esclusivamente variazioni patrimoniali e non economiche.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria costituisce presupposto essenziale per l'adeguata rilevazione delle variazioni economico-patrimoniali e per l'integrazione dei sistemi, favorita anche dall'adozione del Piano dei conti integrato. Ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, sono inoltre considerati componenti positivi e negativi non rilevati dalla contabilità finanziaria, quali ammortamenti, accantonamenti, perdite, svalutazioni dei crediti, rimanenze, ratei e risconti, nonché sopravvenienze e insussistenze.

Il conto economico è redatto secondo uno schema rigido a struttura scalare e distingue il risultato della gestione operativa, finanziaria, delle rettifiche finanziarie e della gestione straordinaria, fino alla determinazione del risultato economico dell'esercizio, dato dalla differenza tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi.

Conto economico

Sigla	Voce di Stampa	2025	2024
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00 €	0,00 €
A1	1) Proventi da tributi	29.980.735,01 €	28.483.508,00 €
A2	2) Proventi da fondi perequativi	0,00 €	0,00 €
A3	3) Proventi da trasferimenti e contributi	2.004.860,76 €	2.106.135,08 €
A3A	a) Proventi da trasferimenti correnti	1.490.547,84 €	1.601.974,72 €
A3B	b) Quota annuale di contributi agli investimenti	514.312,92 €	504.160,36 €
A3C	c) Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €
A4	4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.698.929,13 €	3.188.758,97 €
A4A	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.439.009,77 €	1.783.935,44 €
A4B	b) Ricavi della vendita di beni	0,00 €	0,00 €
A4C	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.259.919,36 €	1.404.823,53 €
A5	5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00 €	0,00 €
A6	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €	0,00 €
A7	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00 €	0,00 €
A8	8) Altri ricavi e proventi diversi	1.716.368,98 €	1.625.951,06 €
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	36.400.893,88 €	35.404.353,11 €

B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00 €	0,00 €
B9	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	247.241,47 €	261.595,81 €
B10	10) Prestazioni di servizi	15.185.365,71 €	13.473.677,38 €
B11	11) Utilizzo beni di terzi	114.098,99 €	103.812,43 €
B12	12) Trasferimenti e contributi	11.088.685,09 €	10.331.474,48 €
B12A	a) Trasferimenti correnti	11.000.663,06 €	10.304.141,57 €
B12B	b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00 €	0,00 €
B12C	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	88.022,03 €	27.332,91 €
B13	13) Personale	4.492.103,27 €	4.575.258,65 €
B14	14) Ammortamenti e svalutazioni	4.235.729,67 €	3.847.266,89 €
B14A	a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.430,16 €	15.759,82 €
B14B	b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.710.838,01 €	3.631.760,53 €
B14C	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
B14D	d) Svalutazione dei crediti	513.461,50 €	199.746,54 €
B15	15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-740,22 €	408,31 €
B16	16) Accantonamenti per rischi	0,00 €	0,00 €
B17	17) Altri accantonamenti	4.140,00 €	153.793,20 €
B18	18) Oneri diversi di gestione	338.256,37 €	2.808.151,21 €
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	35.704.880,35 €	35.555.438,36 €
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	696.013,53 €	-151.085,25 €

C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00 €	0,00 €
	Proventi finanziari	0,00 €	0,00 €
C19	19) Proventi da partecipazioni	338.917,91 €	180.000,00 €
C19A	a) da società controllate	0,00 €	0,00 €
C19B	b) da società partecipate	0,00 €	0,00 €
C19C	c) da altri soggetti	338.917,91 €	180.000,00 €
C20	20) Altri proventi finanziari	20.292,34 €	28.026,92 €
	Totale proventi finanziari	359.210,25 €	208.026,92 €
	Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €
C21	21) Interessi ed altri oneri finanziari	93.815,59 €	127.239,87 €
C21A	a) Interessi passivi	93.815,59 €	127.239,87 €
C21B	b) Altri oneri finanziari	0,00 €	0,00 €
	Totale oneri finanziari	93.815,59 €	127.239,87 €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	265.394,66 €	80.787,05 €
D	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €	0,00 €
D22	22) Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €
D23	23) Svalutazioni	0,00 €	0,00 €
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00 €	0,00 €
E	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00 €	0,00 €
E24	24) Proventi straordinari	1.218.868,97 €	4.131.541,17 €
E24A	a) Proventi da permessi di costruire	0,00 €	0,00 €
E24B	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	515.382,05 €	0,00 €
E24C	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	670.603,99 €	4.123.163,97 €
E24D	d) Plusvalenze patrimoniali	32.882,93 €	8.377,20 €

E24E	e) Altri proventi straordinari	0,00 €	0,00 €
	Totale proventi straordinari	1.218.868,97 €	4.131.541,17 €
E25	25) Oneri straordinari	333.053,49 €	999.133,75 €
E25A	a) Trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €
E25B	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	332.789,97 €	998.975,08 €
E25C	c) Minusvalenze patrimoniali	263,52 €	158,67 €
E25D	d) Altri oneri straordinari	0,00 €	0,00 €
	Totale oneri straordinari	333.053,49 €	999.133,75 €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	885.815,48 €	3.132.407,42 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.847.223,67 €	3.062.109,22 €
E26	26) Imposte (*)	311.742,96 €	313.362,86 €
E27	27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.535.480,71 €	2.748.746,36 €

Stato patrimoniale attivo

Sigla	Voce di Stampa	2025	2024
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €
B	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00 €	0,00 €
BI	I) Immobilizzazioni immateriali	0,00 €	0,00 €
BI1	1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €
BI2	2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00 €	0,00 €
BI3	3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.438,57 €	35.444,19 €
BI4	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00 €	0,00 €
BI5	5) Avviamento	0,00 €	0,00 €
BI6	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €	0,00 €
BI9	9) Altre	1.152,90 €	1.537,20 €
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.591,47 €	36.981,39 €
BII	II) Immobilizzazioni materiali	0,00 €	0,00 €
BII1	1) Beni demaniali	53.504.563,34 €	54.423.372,45 €
BII11.1	1.1) Terreni	169.320,00 €	169.320,00 €
BII11.2	1.2) Fabbricati	4.677.665,97 €	4.800.193,48 €
BII11.3	1.3) Infrastrutture	32.826.267,90 €	33.652.089,91 €
BII11.9	1.9) Altri beni demaniali	15.831.309,47 €	15.801.769,06 €
BIII2	III 2) Altre immobilizzazioni materiali	31.295.149,61 €	31.132.878,27 €
BIII22.1	2.1) Terreni	722.347,80 €	722.347,80 €
BIII22.1A	a) di cui in leasing finanziario	0,00 €	0,00 €

BIII22.2	2.2) Fabbricati	29.387.754,81 €	29.129.008,52 €
BIII22.2A	a) di cui in leasing finanziario	0,00 €	0,00 €
BIII22.3	2.3) Impianti e macchinari	286.638,28 €	241.290,82 €
BIII22.3A	a) di cui in leasing finanziario	0,00 €	0,00 €
BIII22.4	2.4) Attrezzature industriali e commerciali	74.993,09 €	73.329,73 €
BIII22.5	2.5) Mezzi di trasporto	92.066,00 €	89.982,24 €
BIII22.6	2.6) Macchine per ufficio e hardware	70.510,67 €	91.716,19 €
BIII22.7	2.7) Mobili e arredi	171.167,77 €	165.044,58 €
BIII22.8	2.8) Infrastrutture	0,00 €	0,00 €
BIII22.99	2.99) Altri beni materiali	489.671,19 €	620.158,39 €
BIII3	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.553.946,36 €	11.234.176,07 €
	Totale immobilizzazioni materiali	100.353.659,31 €	96.790.426,79 €
BIV	IV) Immobilizzazioni Finanziarie	0,00 €	0,00 €
BIV1	1) Partecipazioni in	3.582.321,52 €	3.242.601,34 €
BIV1A	a) imprese controllate	3.329.586,17 €	2.997.724,65 €
BIV1B	b) imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
BIV1C	c) altri soggetti	252.735,35 €	244.876,69 €
BIV2	2) Crediti verso	0,00 €	0,00 €
BIV2A	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
BIV2B	b) imprese controllate	0,00 €	0,00 €
BIV2C	c) imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
BIV2D	d) altri soggetti	0,00 €	0,00 €
BIV3	3) Altri titoli	0,00 €	0,00 €
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.582.321,52 €	3.242.601,34 €
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	103.964.572,30 €	100.070.009,52 €
C	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00 €	0,00 €
CI	I) Rimanenze	1.586,37 €	846,15 €
	Totale rimanenze	1.586,37 €	846,15 €

CII	II) Crediti	0,00 €	0,00 €
CII1	1) Crediti di natura tributaria	7.469.916,30 €	7.045.987,37 €
CII1A	a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00 €	0,00 €
CII1B	b) Altri crediti da tributi	7.469.916,30 €	7.045.987,37 €
CII1C	c) Crediti da Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €
CII2	2) Crediti per trasferimenti e contributi	7.521.163,01 €	9.532.687,89 €
CII2A	a) verso amministrazioni pubbliche	6.358.822,96 €	9.530.687,89 €
CII2B	b) imprese controllate	0,00 €	0,00 €
CII2C	c) imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
CII2D	d) verso altri soggetti	1.162.340,05 €	2.000,00 €
CII3	3) Verso clienti ed utenti	1.134.815,68 €	1.380.790,00 €
CII4	4) Altri Crediti	1.846.215,55 €	1.190.308,41 €
CII4A	a) verso l'erario	0,00 €	0,00 €
CII4B	b) per attività svolta per c/terzi	141.350,22 €	11.529,18 €
CII4C	c) altri	1.704.865,33 €	1.178.779,23 €
	Totale crediti	17.972.110,54 €	19.149.773,67 €
CIII	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €	0,00 €
CIII1	1) Partecipazioni	0,00 €	0,00 €
CIII2	2) Altri titoli	0,00 €	0,00 €
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €	0,00 €
CIV	IV) Disponibilità liquide	0,00 €	0,00 €
CIV1	1) Conto di tesoreria	15.132.459,78 €	18.394.495,95 €
CIV1A	a) Istituto tesoriere	-508.292,15 €	0,00 €
CIV1B	b) presso Banca d'Italia	15.640.751,93 €	18.394.495,95 €
CIV2	2) Altri depositi bancari e postali	1.012,82 €	35.536,76 €
CIV3	3) Denaro e valori in cassa	0,00 €	0,00 €
CIV4	4) Altri conti presso la tesoreria	0,00 €	0,00 €

	statale intetati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	15.133.472,60 €	18.430.032,71 €
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	33.107.169,51 €	37.580.652,53 €
D	D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €
D1	1) Ratei attivi	0,00 €	0,00 €
D2	2) Risconti attivi	0,00 €	0,00 €
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00 €	0,00 €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	137.071.741,81 €	137.650.662,05 €

Stato patrimoniale passivo

Sigla	Voce di Stampa	2025	2024
A	A) PATRIMONIO NETTO	0,00 €	0,00 €
AI	I) Fondo di dotazione	7.605.212,58 €	7.605.212,58 €
AII	II) Riserve	83.804.566,69 €	81.975.922,33 €
AIIB	b) da capitale	0,00 €	0,00 €
AIIC	c) da permessi di costruire	626.280,64 €	0,00 €
AIID	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	81.335.822,58 €	80.473.179,04 €
AIE	e) altre riserve indisponibili	1.842.463,47 €	1.502.743,29 €
AIF	f) altre riserve disponibili	0,00 €	0,00 €
AIII	III) Risultato economico dell'esercizio	1.535.480,71 €	2.748.746,36 €
AIV	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	2.506.458,67 €	-242.287,69 €
AV	V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	95.451.718,65 €	92.087.593,58 €
B	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00 €	0,00 €
B1	1) Per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €
B2	2) Per imposte	0,00 €	0,00 €
B3	3) Altri	2.905.325,74 €	4.816.185,74 €
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.905.325,74 €	4.816.185,74 €
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00 €	0,00 €
D	D) DEBITI	0,00 €	0,00 €
D1	1) Debiti da finanziamento	1.837.331,46 €	2.417.553,05 €
D1A	a) prestiti obbligazionari	0,00 €	0,00 €
D1B	b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €

D1C	c) verso banche e tesoriere	0,00 €	0,00 €
D1D	d) verso altri finanziatori	1.837.331,46 €	2.417.553,05 €
D2	2) Debiti verso fornitori	10.167.959,21 €	13.204.345,74 €
D3	3) Acconti	0,00 €	0,00 €
D4	4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.940.383,69 €	5.472.234,76 €
D4A	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00 €	0,00 €
D4B	b) altre amministrazioni pubbliche	5.757.102,27 €	5.279.173,98 €
D4C	c) imprese controllate	0,00 €	0,00 €
D4D	d) imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
D4E	e) altri soggetti	183.281,42 €	193.060,78 €
D5	5) Altri debiti	2.117.748,43 €	1.958.726,03 €
D5A	a) tributari	26.227,23 €	30.839,69 €
D5B	b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.220,49 €	37.566,03 €
D5C	c) per attività svolta per c/terzi	0,00 €	0,00 €
D5D	d) altri	2.048.300,71 €	1.890.320,31 €
	TOTALE DEBITI (D)	20.063.422,79 €	23.052.859,58 €
E	E) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €
EI	I) Ratei passivi	243.858,65 €	274.319,93 €
EII	II) Risconti passivi	18.407.415,98 €	17.419.703,22 €
EII1	1) Contributi agli investimenti	18.094.073,75 €	17.114.141,05 €
EII1A	a) da altre amministrazioni pubbliche	16.766.758,86 €	17.036.826,16 €
EII1B	b) da altri soggetti	1.327.314,89 €	77.314,89 €
EII2	2) Concessioni pluriennali	313.342,23 €	305.562,17 €
EII3	3) Altri risconti passivi	0,00 €	0,00 €
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.651.274,63 €	17.694.023,15 €
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	137.071.741,81 €	137.650.662,05 €
O	CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €

O1	1) Impegni su esercizi futuri	3.057.144,09 €	4.816.935,26 €
O5	2) Beni di terzi in uso	0,00 €	0,00 €
O6	3) Beni dati in uso a terzi	0,00 €	0,00 €
O7	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	701.240,61 €	701.240,61 €
O8	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00 €	0,00 €
O9	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
O10	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.356,97 €	303.356,97 €
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.761.741,67 €	5.821.532,84 €

Approfondimenti

1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

Società partecipate direttamente

Società	Controllata Si/No	Oggetto	100%
GE.S.CO S.R.L.	Si	Gestione impianti sportivi e culturali (Biblioteca Civica), parcheggi a pagamento.	100%
Marina di Alassio S.R.L.	Si	Gestione porto di Alassio.	100,00%
S.C.A. - Servizi Comunali Associati S.R.L.	Si	Gestione del servizio idrico integrato.	71,26%
T.P.L. LINEA S.R.L.	No	Gestione trasporto pubblico locale.	2,253%
SAT-Servizi Ambientali Territoriali S.P.A.	Si	Gestione del Servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani.	0,61%
I.R.E. S.P.A. - Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure	No	Attività affidate dalla Regione Liguria e dai soci inerenti il Settore energetico, la dotazione infrastrutturale regionale, l'edilizia	0,048%

		sanitaria, il recupero edilizio ed urbano e l'edilizia residenziale sociale.	
Liguria Digitale S.p.A.	No	Presta a favore dei soci servizi di interesse generale, attività strumentali e attività di committenza, nell'ambito del sistema Informativo Regionale Integrato per lo sviluppo della società dell'informazione.	0,002%

Si segnala inoltre che è stato effettuato con esito positivo il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società. I prospetti di conciliazione sono stati sottoscritti dal revisore dei conti, dai rispettivi collegi sindacali e dal dirigente dei servizi finanziari e sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Bilancio.

2 - Variazioni annuali al patrimonio netto

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, oltre alla naturale applicazione del risultato d'esercizio, ogni anno la quota dei permessi di costruire che – nei termini stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
AI	I) Fondo di dotazione	0,00 €	0,00 €	7.605.212,58 €
AIC	c) da permessi di costruire	626.280,64 €	0,00 €	626.280,64 €
AIID	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	862.643,54 €	0,00 €	81.335.822,58 €
AIE	e) altre riserve indisponibili	339.720,18 €	0,00 €	1.842.463,47 €
AIII	III) Risultato economico dell'esercizio	0,00 €	1.213.265,65 €	1.535.480,71 €
AIV	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	2.748.746,36 €	0,00 €	2.506.458,67 €
	Totale variazioni al patrimonio netto	4.577.390,72 €	1.213.265,65 €	95.451.718,65 €

3 - Crediti stralciati

Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati identificati nell'elenco allegato e sono analizzati monitorandone il loro ammontare complessivo nel quinquennio.

Anno stralcio	Descrizione	Importo
	Totale crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00 €

	2021	2022	2023	2024	2025
Crediti stralciati	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

4 - Garanzie prestate dall'ente a terzi

Agenzia del Demanio - Direzione Regionale Regione Liguria

N° Fideiussione	Data	Importo
253343/19	25/01/2019	499.468,09
253979/19	21/02/2019	26.000,00
256980/19	21/02/2019	10.000,00
253978/19	21/02/2019	1.000,00
Totale		536.468,09

ANAS - Compartimento Viabilità Regione Liguria

N° Fideiussione	Data	Importo
253954/19	20/02/2019	15.493,71
253953/19	20/02/2019	30.987,41
253959/19	20/02/2019	1.549,37
253958/19	20/02/2019	7.746,85
253957/19	20/02/2019	7.746,85
Totale		63.524,19

MINISTERO TRASPORTI E DELLA NAVIGAZIONE - Capitaneria di Porto Savona

N° Fideiussione	Data	Importo
253955/19	20/02/2019	5.681,03
253962/19	20/02/2019	2.324,03
253974	21/02/2019	8.263,31
253963/19	20/02/2019	9.089,64
253977/19	21/02/2019	1.136,21
253976/19	21/02/2019	1.032,91
Totale		27.527,13

FERROVIE DELLO STATO SPA

N° Fideiussione	Data	Importo
253975/19	21/02/2019	3.356,97

PROVINCIA DI SAVONA - Sez. espropri e concessioni

N° Fideiussione	Data	Importo
253960/19	20/02/2019	16.121,20