



**COMUNE DI  
CHIONS**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
DEL RENDICONTO DELLA  
GESTIONE**

(ART. 151, COMMA 6, D. LGS. N.  
267/2000)

B1) – CONTABILITA' ECONOMICO  
PATRIMONIALE

**ANNO  
2025**

## RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso una perdita di esercizio di euro 1.169.705,73 iniziando a commentare:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3 del D. Lgs. N. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole.

### A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

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

*Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.*

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

#### **Immobilizzazioni immateriali**

In base al principio contabile n. 24 OIC, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

I beni sono stati ammortizzati a partire dall'esercizio di acquisto.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio di entrata in funzione. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso dell'esercizio:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.860,48	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	69.259,26
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.860,48</b>	<b>69.259,26</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	<b>11.806.030,56</b>	<b>13.733.908,90</b>
1.1	Terreni	398.939,39	398.939,39
1.2	Fabbricati	402.001,78	383.418,46
1.3	Infrastrutture	10.886.730,59	12.845.836,54
1.9	Altri beni demaniali	118.358,80	105.714,51
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>12.602.815,77</b>	<b>12.520.510,50</b>
2.1	Terreni	2.398.060,19	2.405.126,26
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	8.822.812,57	8.343.918,52
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	260.493,68	125.106,93
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	109.249,64	84.891,98
2.5	Mezzi di trasporto	3.185,98	14.542,32
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.492,28	18.895,51
2.7	Mobili e arredi	29.551,00	37.420,33
2.8	Infrastrutture	962.350,43	1.478.703,04
2.99	Altri beni materiali	2.620,00	11.905,61
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	726.999,30	263.894,96
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.135.845,63</b>	<b>26.518.314,36</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	<b>4.148.066,12</b>	<b>3.978.961,45</b>
	a <i>imprese controllate</i>	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	3.145.267,37	2.949.502,93
	c <i>altri soggetti</i>	1.002.798,75	1.029.458,52
2	Crediti verso	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.148.066,12</b>	<b>3.978.961,45</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.288.772,23</b>	<b>30.566.535,07</b>

All'inizio dell'esercizio 2025 l'ente ha provveduto ad effettuare una rivalutazione del patrimonio immobiliare che ha generato una svalutazione di € 1.155.281,52 rilevata tra le sopravvenienze passive e che viene sintetizzata dalla seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - MODELLO DLGS 118/11	2024 APPROVATO A RENDICONTO	2024 DOPO REVISIONE INVENTARIO AL 31.12.24	DIFFERENZE
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
B-I-1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
B-I-2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
B-I-3) Diritti di brevetto ed opere dell'ingegno	-	6.480,64	6.480,64
B-I-4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
B-I-5) Avviamento	-	-	-
B-I-6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
B-I-9) Altre	69.259,26	-	69.259,26
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>69.259,26</b>	<b>6.480,64</b>	<b>- 62.778,62</b>
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
B-II-1) Beni Demaniali	<b>13.733.908,90</b>	<b>12.455.574,81</b>	<b>- 1.278.334,09</b>
B-II-1-1.1) Terreni	398.939,39	398.939,39	0,00
B-II-1-1.2) Fabbricati	383.418,46	407.956,99	24.538,53
B-II-1-1.3) Infrastrutture	12.845.836,54	11.530.319,63	- 1.315.516,91
B-II-1-1.9) Altri beni demaniali	105.714,51	118.358,80	12.644,29
B-III-2) Altre immobilizzazioni materiali	<b>12.520.510,50</b>	<b>12.706.341,69</b>	<b>185.831,19</b>
B-III-2-2.1) Terreni	2.405.126,26	2.398.060,19	- 7.066,07
B-III-2-2.1-a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
B-III-2-2.2) Fabbricati	8.343.918,52	8.818.076,05	474.157,53
B-III-2-2.2-a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
B-III-2-2.3) Impianti e macchinari	125.106,93	301.855,47	176.748,54
B-III-2-2.3-a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
B-III-2-2.4) Attrezzature industriali e commerciali	84.891,98	43.181,07	- 41.710,91
B-III-2-2.5) Mezzi di trasporto	14.542,32	8.864,16	- 5.678,16
B-III-2-2.6) Macchine per ufficio e hardware	18.895,51	13.445,46	- 5.450,05
B-III-2-2.7) Mobili e arredi	37.420,33	33.432,61	- 3.987,72
B-III-2-2.8) Infrastrutture	1.478.703,04	1.086.986,68	- 391.716,36
B-III-2-2.9) Diritti reali di godimento	-	-	-
B-III-2-2.99) Altri beni materiali	11.905,61	2.440,00	- 9.465,61
B-III-3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>263.894,96</b>	<b>263.894,96</b>	<b>-</b>
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.518.314,36</b>	<b>25.425.811,46</b>	<b>- 1.092.502,90</b>
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>26.587.573,62</b>	<b>25.432.292,10</b>	<b>- 1.155.281,52</b>

Alla fine della rivalutazione del patrimonio dell'ente sono stata ricalcolate anche le Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali che sono passate da € 25.367.756,74 a € 25.408.770,78 con un aumento di € 41.014,04 rilevato con questa scrittura contabile:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		41.014,04
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	41.014,04	

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2025 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2025, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

Quadratura cespiti		
<b>Valore Immobilizzazioni all' 1/1</b>	<b>26.587.573,62</b>	
Totale Impegnato titolo 2	1.088.108,88	+
Totale impegnato titolo 3	-	+
Impegni al titolo 1 ad inventario	-	+
Titolo 2 a conto economico	3.500,00	-
Investimenti fissi da non capitalizzare	18.616,91	-
Titolo 2 a storno Stato Patrimoniale (IVA Cred)		-
Titolo 3 relativo a imm. Finanziarie		-
Alienazioni di beni	-	-
Ammortamenti	1.357.577,96	-
Rivalutazione e correzione cespiti	- 1.155.281,52	
<b>Valore finale</b>	<b>25.140.706,11</b>	
<b>Valore a Bilancio</b>	<b>25.140.706,11</b>	<b>0,00</b>

Come desumibile dal prospetto di cui sopra, alcuni acquisti di beni sono stati contabilizzati tra le spese correnti del bilancio. Di seguito un riepilogo:

Missione	Programma	Conto utilizzato	Descrizione conto	Dare	Avere
		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione		<b>18.616,91</b>
01	08	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	3.488,91	
01	08	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	15.128,00	

## Immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

Ragione sociale	Criterio di val	% Diretta	Nuova %	Valore 1/1	Riserva 1/1	Alienazione	Valore 31/12	Riserva 31/12
AMBIENTE SERVIZI SPA	Patrimonio Netto N-1	3,8400%		558.084,86	467.588,19	-	578.099,44	487.602,77
CONSORZIO ZIPR	Patrimonio Netto N-1	9,2800%		1.029.458,52	72.358,42	-	1.002.798,75	45.698,65
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	Patrimonio Netto N-1	8,3400%		127.938,10	94.578,10	-	137.719,84	104.359,84
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	Patrimonio Netto N-1	3,5560%		2.029.726,18	1.350.278,78	-	2.175.444,41	1.495.997,01
ATAP S.p.A.	Patrimonio Netto N-1	0,4650%		212.523,60	127.623,60	-	227.916,89	143.016,89
Gestione Servizi Mobilità spa	Patrimonio Netto N-1	0,5700%		21.230,19	13.564,19	-	26.086,79	18.420,79
<b>Totale complessivo</b>				<b>3.978.961,45</b>	<b>2.125.991,28</b>	<b>-</b>	<b>4.148.066,12</b>	<b>2.295.095,95</b>

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte invece

**- Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione,<sup>1</sup> gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.**

Ne consegue che le variazioni dei valori delle partecipate vengano raffigurate con conseguente movimentazione delle "Altre riserve indisponibili:

Contropartita delle variazioni	
Altre riserve indisponibili	169.104,67
Svalutazioni di partecipazioni	-

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

## C) Attivo circolante

### Rimanenze

Le giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Non sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio.

### Crediti

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>545.076,60</b>	<b>608.888,10</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	545.076,60	608.888,10
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.874.831,29</b>	<b>199.672,73</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.874.831,29	199.672,73
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	62.029,45	78.139,74
4	Altri Crediti	<b>13.963,66</b>	<b>906.229,67</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-	1.019,80
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	296,00	10.500,72
c	<i>altri</i>	13.667,66	894.709,15
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.495.901,00</b>	<b>1.792.930,24</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	<b>4.595.244,38</b>	<b>4.417.749,00</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.595.244,38	4.417.749,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	69.593,08	48.465,22
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.664.837,46</b>	<b>4.466.214,22</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.160.738,46</b>	<b>6.259.144,46</b>

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per € 3.039.757,84 che vengono riconciliati con i crediti come da seguente tabella:

Quadratura Crediti				
	Importi		Verifiche	
<b>Crediti stato patrimoniale 1/1</b>	<b>1.792.930,24</b>			
Fondo svalutazione crediti 1/1	726.086,99			
Crediti IVA dichiarazione anno precedente	1.019,80			
Crediti stralciati	221.285,96			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	48.465,22		48.465,22	-
<i>Di cui CC/Post</i>		17.158,91		
<i>Di cui Mutui da incassare</i>		31.306,31		
<b>Residui attivi all'1/1</b>	<b>2.345.176,69</b>	<b>RE Iniz Fin.</b>	<b>2.345.176,69</b>	<b>-</b>
Nuovi Crediti P. doppia da finanziaria	7.895.063,66			
Crediti da maggiori entrate a residuo	61.289,01			
Incassi partita doppia da Finanziaria	7.117.068,86			
Insussistenze sui residui	144.702,66			
<b>Residui attivi al 31/12</b>	<b>3.039.757,84</b>	<b>RE Finali Fin.</b>	<b>3.039.757,84</b>	<b>-</b>
Fondo svalutazione crediti 31/12	817.085,11			
Crediti IVA dichiarazione annuale				
Crediti stralciati	342.821,35			
Residui attivi relativi ad incentivi Tecnici	-			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	69.593,08		69.593,08	-
<i>Di cui CC/Post</i>		38.286,77		
<i>Di cui Mutui da incassare</i>		31.306,31		
<i>Depositi Bancari</i>				
<b>Crediti stato patrimoniale 31/12</b>	<b>2.495.901,00</b>		<b>2.495.901,00</b>	<b>-</b>

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili, mantenuti in contabilità economico-patrimoniale:

Anno Stralcio	Ridistribuzione	Conto Patrimonio	Descrizione	Importo 1/1	Stralci 2025	Incassato	Cancellato definitivamente	Importo 31/12	Fondo Svalutazione
2021	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.214,41		680,32		534,09	534,09
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.792,77				19.792,77	19.792,77
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.330,86				9.330,86	9.330,86
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.644,79				30.644,79	30.644,79
2022	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.035,23		9,08		2.026,15	2.026,15
2022	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.052	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	320,32				320,32	320,32
2022	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4,00				4,00	4,00
2023	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.071,99		112,74		8.959,25	8.959,25
2023	A.C.II.4.c.	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	1.660,50				1.660,50	1.660,50
2024	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.348,79		47,49		10.301,30	10.301,30
2024	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	17.804,46		512,17		17.292,29	17.292,29
2024	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	107.098,97		7.509,07		99.589,90	99.589,90
2024	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	468,00				468,00	468,00
2024	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.490,87		104,89		11.385,98	11.385,98
2025	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria		40.027,54			40.027,54	40.027,54
2025	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)		8,78			8,78	8,78
2025	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.076	Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		4.037,61			4.037,61	4.037,61
2025	A.C.II.1.b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		19.509,47			19.509,47	19.509,47
2025	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		50.629,60			50.629,60	50.629,60
2025	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		16.298,15			16.298,15	16.298,15
								-	-
								-	-
				221.285,96	130.511,15	8.975,76	-	342.821,35	342.821,35

Di seguito si riporta il prospetto di conciliazione dei crediti:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	2.495.901,00
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	817.085,11
Depositi postali	(+)	38.286,77
Depositi bancari	(+)	31.306,31
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	342.821,35
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>3.039.757,84</b>
In finanziaria		3.039.757,84

## Disponibilità liquide

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011, modificato dal DM 25 luglio 2023, caratterizza in modo puntuale la valutazione delle disponibilità liquide e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.2 lettera d):

*“Ai fini dell’esposizione nello stato patrimoniale, la voce “Istituto tesoriere” indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce “presso la Banca d’Italia” indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell’esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 “istituto tesoriere” registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l’ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d’Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 “Istituto tesoriere/cassiere” ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia” dell’importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d’Italia. All’inizio di ciascun esercizio, con operazione inversa alla precedente, le giacenze del conto di TU presso la Banca d’Italia sono riattribuite al conto 1.3.4.01.01.01 “Istituto tesoriere/cassiere” che nel corso dell’esercizio rileva tutti i movimenti del conto di tesoreria dell’ente (rinvio all’esempio n. 23).”*

Nell’esempio n. 23 viene poi specificato: *“si rappresenta che le giacenze del conto di TU non tengono conto della distinzione tra somme libere e somme vincolate effettuata dal tesoriere in attuazione dell’art. 209 del TUEL”.*

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>4.595.244,38</b>	<b>4.417.749,00</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.595.244,38	4.417.749,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	69.593,08	48.465,22
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.664.837,46</b>	<b>4.466.214,22</b>

Di seguito si riportano gli schemi riepilogativi dei saldi dei conti correnti postali:

	<b>Conti correnti postali</b>	<b>Importo</b>
1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale	27.876,24
1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali	411,46
1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	9.999,07
	-	
<b>1.3.4.02.02.01.001</b>	<b>Totale Conti correnti postali</b>	<b>38.286,77</b>

## D)Ratei e risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Non risultano presenti ratei attivi per l'esercizio 2025.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2025, ma di competenza dell'esercizio successivo.

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	40.191,39	31.214,27
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>40.191,39</b>	<b>31.214,27</b>

I risconti attivi si riferiscono a premi di assicurazione pagati nel corso del 2025 per il periodo che va dall'01/10/2025 al 30/09/2026, si è provveduto di conseguenza a riscontare l'importo relativo all'anno 2026.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

### A) PATRIMONIO NETTO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	<b>27.894.958,60</b>	<b>27.578.988,02</b>
b	<i>da capitale</i>	85.240,00	85.240,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	105.851,87	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.119.216,26	25.367.756,74
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.295.095,95	2.125.991,28
f	<i>altre riserve disponibili</i>	289.554,52	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.169.705,73	- 606.513,71
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	878.555,67	1.526.083,42
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>27.603.808,54</b>	<b>28.498.557,73</b>

Di seguito si riportano le scritture che hanno movimentato il patrimonio netto al 31.12.2025:

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Somma di Dare	Somma di Avere	Somma di Saldo
P.A.II...b.	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Apertura	85.240,00	170.480,00	- 85.240,00
<b>P.A.II...b. Totale</b>				<b>85.240,00</b>	<b>170.480,00</b>	<b>- 85.240,00</b>
P.A.II...c.	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	Apertura	3.407,03	3.407,03	-
			Gestione permessi di costruire		105.851,87	- 105.851,87
<b>P.A.II...c. Totale</b>				<b>3.407,03</b>	<b>109.258,90</b>	<b>- 105.851,87</b>
P.A.II...d.	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Apertura	27.686.547,91	53.054.304,65	- 25.367.756,74
			Rettifica iniziale riserva beni indisponibili		41.014,04	- 41.014,04
			Adeguamento riserva indisponibile a inventario	289.554,52		289.554,52
<b>P.A.II...d. Totale</b>				<b>27.976.102,43</b>	<b>53.095.318,69</b>	<b>- 25.119.216,26</b>
P.A.II...e.	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	Apertura	1.990.156,66	4.116.147,94	- 2.125.991,28
			Gestione partecipate		169.104,67	- 169.104,67
<b>P.A.II...e. Totale</b>				<b>1.990.156,66</b>	<b>4.285.252,61</b>	<b>- 2.295.095,95</b>
P.A.II...f.	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Adeguamento riserva indisponibile a inventario		289.554,52	- 289.554,52
<b>P.A.II...f. Totale</b>					<b>289.554,52</b>	<b>- 289.554,52</b>
P.A.III....	2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	Apertura	606.513,71		606.513,71
			Perdita anno precedente		606.513,71	- 606.513,71
<b>P.A.III.... Totale</b>				<b>606.513,71</b>	<b>606.513,71</b>	<b>-</b>
P.A.IV....	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	Apertura	189.092,69	1.715.176,11	- 1.526.083,42
			Rettifica iniziale riserva beni indisponibili	41.014,04		41.014,04
			Perdita anno precedente	606.513,71		606.513,71
<b>P.A.IV.... Totale</b>				<b>836.620,44</b>	<b>1.715.176,11</b>	<b>- 878.555,67</b>

#### Destinazione perdita esercizio precedente

Come si vede dai mastri sopra riportati la perdita dell'esercizio precedente di € 606.513,71 è stata coperta mediante l'utilizzo delle riserve da risultati economici positivi/negativi portati a nuovo.

#### Riserva indisponibile per partecipazioni

E' stata movimentata come evidenziato nella apposita sede del presente documento a seguito delle variazioni di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

#### Movimentazione riserva da permessi di costruire:

La riserva da permessi di costruire al 31.12.2025 è stata adeguata alla quota di oneri di urbanizzazione vincolata in avanzo e a quella utilizzata per finanziare impegni reimputati con FPV poiché, non avendo ancora un cespite assegnato, non era possibile definire la natura disponibile/indisponibile della spesa.

<b>Permessi di costruire</b>		
<b>Gestione competenza</b>		
	Accertato	108.518,67
	Applicati al corrente	2.666,80
	<b>Da mandare a Patrimonio netto</b>	<b>105.851,87</b>
<b>Valorizzazione Riserva</b>		
	Quota che finanzia FPV di spesa	65.000,00
	Quota vincolata Avanzo	40.851,87
	<b>Quota da costituire</b>	<b>105.851,87</b>
<b>Adeguamento Riserva permessi da costruire</b>		
	Valore all'1/1	-
	Quota derivante dalla competenza	105.851,87
	Quota che si libera da riserve indisponibili per beni ind.	
	Quota utilizzata per finanziare beni indisponibili	-
	Quota da cancellazione residui passivi	
	Quota imputata a riserve disponibili	-
	<b>Totale riserva costituita</b>	<b>105.851,87</b>

*Riserva indisponibile beni demaniali ed indisponibili:*

Infine è stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario in data 31.12.2025:

<b>Riserve indisponibili per beni demaniali</b>		
	Importo ricalcolato da aggiornamento inventario	25.119.216,26
	Valore all'1/1	25.367.756,74
	Valore dopo correzione inventario	25.408.770,78
	Quota di riserva da permessi da costruire	-
	Riserve statutarie	
	Riserve da rivalutazione	
	Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	
	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	- 289.554,52
	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>Totale riserva costituita</b>	<b>25.119.216,26</b>

L'importo delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali corrisponde al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale.

Prospetto di conciliazione delle variazioni del patrimonio netto:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato economico dell'esercizio	- 1.169.705,73	+/-
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	105.851,87	+
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	169.104,67	+
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		+/-
variazione al patrimonio netto	- 894.749,19	
Totale patrimonio netto al 31.12	27.603.808,54	
Totale patrimonio netto al 01.01	28.498.557,73	
Variazione patrimonio netto da prospetti	- 894.749,19	
Verifica	-	

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nell'esercizio:

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2024	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2025
Altri accantonamenti	2.010,99			4.216,69	6.227,68
Fondo spese e rischi potenziali				113.358,00	113.358,00
Fondo contenzioso	78.472,98		77.472,98	4.000,00	5.000,00
					-
					-
Fondo rinnovi contrattuali	100.690,00			75.300,00	175.990,00
<b>Totale</b>	<b>181.173,97</b>	<b>-</b>	<b>77.472,98</b>	<b>196.874,69</b>	<b>300.575,68</b>

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

## D) DEBITI

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>2.294.980,24</b>	<b>2.627.650,52</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.294.980,24	2.627.650,52
2	Debiti verso fornitori	856.645,90	1.421.983,11
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>184.755,84</b>	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	151.415,84	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	33.340,00	-
5	Altri debiti	<b>358.595,12</b>	<b>30.335,23</b>
a	<i>tributari</i>	3.498,42	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.317,16	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	50.064,40	-
d	<i>altri</i>	303.715,14	30.335,23
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>3.694.977,10</b>	<b>4.079.968,86</b>

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2025 dell'indebitamento dell'ente:

Istituto Mutuante	Conto	Descrizione	Debito al 1/1	Rata annua	Debito al 31/12
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	2.627.650,52	332.670,28	2.294.980,24
<b>Totale</b>			<b>2.627.650,52</b>	<b>332.670,28</b>	<b>2.294.980,24</b>

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per € 1.399.109,86, che sono riconciliati con i debiti come riepilogato nella tabella seguente:

Quadratura Debiti				
	Importi		Verifiche	
<b>Debiti stato patrimoniale 1/1</b>	<b>4.079.968,86</b>			
Debiti per Finanziamenti lungo termine	2.627.650,52		2.627.650,52	-
Debiti per interessi nei residui iniziali	-			
Residui titolo 4 all'1/1 già inclusi nei deb. Fin.	-			
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria	-			
<i>Debito IVA</i>				
<b>Residui passivi all'1/1</b>	<b>1.452.318,34</b>	<b>RE Iniz Fin.</b>	<b>1.452.318,34</b>	<b>-</b>
Nuovi debiti P. doppia da finanziaria	7.082.834,79			
	-			
Pagamenti partita doppia da Finanziaria	6.939.573,48			
Insussistenze sui residui	196.469,79			
<b>Residui passivi al 31/12</b>	<b>1.399.109,86</b>	<b>RE Finali Fin.</b>	<b>1.399.109,86</b>	<b>-</b>
Debiti per Finanziamenti lungo termine	2.294.980,24		2.294.980,24	-
Debiti per interessi nei residui al 31/12	-			
Residui titolo 4 all'31/12 già inclusi nei deb. Fin.	-			
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria	887,00			
<i>Debito IVA</i>		887,00		
..				
..				
..				
<b>Debiti stato patrimoniale 31/12</b>	<b>3.694.977,10</b>		<b>3.694.977,10</b>	<b>-</b>

Prospetto di riconciliazione dei debiti:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	3.694.977,10
Debiti da finanziamento	(-)	2.294.980,24
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	887,00
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>1.399.109,86</b>
In finanziaria		1.399.109,86
* al netto dei debiti di finanziamento		

## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2026 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali, di quelli generati dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2025	2024
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	54.149,45	59.661,81
II		Risconti passivi	<b>4.836.191,31</b>	<b>4.037.531,43</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>3.991.520,67</b>	<b>3.275.110,19</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.991.520,67	3.275.110,19
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	814.140,22	762.421,24
	3	Altri risconti passivi	30.530,42	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>4.890.340,76</b>	<b>4.097.193,24</b>

### Ratei di debito per spese del personale

Missione	Programma	Conto	Descrizione	Dare	Avere
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	2.246,00	
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	1.008,00	
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	191,00	
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	2.464,00	
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	612,00	
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	210,00	
01	10	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	30.662,85	
01	10	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	7.594,02	
01	10	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2.606,58	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	1.812,00	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	155,00	
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	3.441,00	
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	854,00	
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	293,00	
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		54.149,45

## Risconti passivi

### Contributi agli investimenti

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespite	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		<b>3.275.110,19</b>				<b>157.205,32</b>	<b>3.991.520,67</b>
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.262.694,30	1.438.162,54	2020	indistinto - vecchi contributi non associabili a cespiti precisi- si ipotizza aliquota media 3%	3%	67.880,83	1.370.281,71
Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	16.886,02	15.535,14	2021	Adeguamento Sismico Scuola Media	2%	337,72	15.197,42
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	7.268,18	6.686,73	2021	Adeguamento Sismico Scuola Media	2%	145,36	6.541,37
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	33.679,23	30.984,89	2021	Adeguamento Sismico Scuola Media	2%	673,58	30.311,31
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	179.240,56	164.901,32	2021	Adeguamento Sismico Scuola Media	2%	3.584,81	161.316,51
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	315.869,62	277.965,27	2021	ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA	3%	9.476,09	268.489,18
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	37.524,13	37.524,13	2026	PISTE CICLABILI	3%	-	37.524,13
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	3.707,85	3.707,85	2026	PISTE CICLABILI	3%	-	3.707,85
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	135.319,60	124.494,03	2021	IMPIANTI SPORTIVI	2%	2.706,39	121.787,64
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	21.947,74	20.191,92	2021	CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	438,95	19.752,97
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.555,50	1.431,06	2021	CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	31,11	1.399,95
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	46.496,76	42.777,02	2021	CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	929,94	41.847,08
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	22.377,07	20.586,90	2021	CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	447,54	20.139,36
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.676,95	1.475,72	2021	RETE FOGNARIA	3%	50,31	1.425,41
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	395.518,10	363.876,65	2021	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI CHIONS	2%	7.910,36	355.966,29
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.840,19	5.723,39	2021	QUADRI ED IMPIANTI ELETTRICI	2%	116,80	5.606,59
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.342,00	1.234,64	2021	IMPIANTI SPORTIVI	2%	26,84	1.207,80
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	4.026,00	3.703,92	2021	IMPIANTI SPORTIVI	2%	80,52	3.623,40
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	8.451,25	7.775,15	2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - TRASFERIMENTI UTI - L. R. 29/18 ART. 10 (CAP. E 4117)	2%	169,03	7.606,12
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	45.596,71	41.948,97	2021	IMPIANTI SPORTIVI	2%	911,93	41.037,04
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.523,28	1.462,35	2021	SCUOLA PRIMARIA B. ORTIS - CHIONS	2%	30,47	1.431,88
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	44.118,57	44.118,57	2026	PARCHI E ZONE NATURALISTICHE	2%	-	44.118,57
Contributi agli investimenti da Ministeri	47.622,93	44.765,55	2022	CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	952,46	43.813,09
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	125.241,34	117.726,86	2022	Adeguamento Sismico Scuola Media	2%	2.504,83	115.222,03
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	23.582,48	22.639,18	2022	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO DI VIA VITTORIO VENETO A VILLOTTA DI CHIONS	2%	471,65	22.167,53
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	48.133,60	45.245,58	2022	INFRASTRUTTURE STRADALI	3%	1.444,01	43.801,57
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	24.470,80	23.491,97	2022	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA E SPAZI COMUNI DELLA SCUOLA PRIMARIA 'B.ORTIS	2%	489,42	23.002,55
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.830,00	1.756,80	2022	IMPIANTI SPORTIVI PALESTRA VILLOTTA	2%	36,60	1.720,20
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	366,00	351,36	2022	IMPIANTI SPORTIVI CAMPI TENNIS CHIONS	2%	7,32	344,04
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	8,80	8,44	2022	IMPIANTI SPORTIVI PALESTRA VILLOTTA	2%	0,18	8,26
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	13.076,31	12.553,26	2022	IMPIANTI SPORTIVI L CAMPO DI CALCIO DI VILLOTTA	2%	261,53	12.291,73
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	14.800,12	7.400,06	2023	APPARECCHIATURE INFORMATICHE	25%	3.700,03	3.700,03
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	78.035,03	46.821,02	2023	PNRR Misura M1 C1 INV 1.4 CUP H31F22003550006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI immobilizzazioni immateriali	20%	15.607,01	31.214,01
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	26.596,00	15.957,60	2023	PNRR Misura M1 C1 INV 1.4 CUP H31F22003040006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE immobilizzazioni immateriali	20%	5.319,20	10.638,40
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	14.319,61	13.460,43	2023	ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA	3%	429,59	13.030,84
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	17.248,78	16.903,80	2023	DIPINTURE CENTRO SOCIALE VILLA PEROTTI	2%	344,98	16.558,82
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.397,56	3.518,05	2023	ADEGUAMENTO NORMATIVO E MESSA IN SICUREZZA QUADRI ED IMPIANTI ELETTRICI -	10%	439,76	3.078,29
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.602,44	2.524,37	2023	ECONOMIE CONFUTE IN AVANZO VINCOLATO PER UTILIZZO NEL 2024	3%	78,07	2.446,30
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	17.884,82	17.527,12	2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2%	357,70	17.169,42

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespite	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		<b>3.275.110,19</b>				<b>157.205,32</b>	<b>3.991.520,67</b>
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.000,00	5.820,00	2023	RIQUALIFICAZIONE AMBITO EX FARMACIA E PIAZZALE CHIONS - INCARICHI PROFESSIONALI (PNRR M2C4- INV. 2.2 - CUP H34D22001160006)	3%	180,00	5.640,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	40.046,22	38.444,37	2023	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA E SPAZI COMUNI DELLA SCUOLA PRIMARIA 'B. ORTIS' CHIONS CAPOLUOGO	2%	800,92	37.643,45
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	25.000,00	24.000,00	2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI EDIFICI E RELATIVI IMPIANTI ADIBITI A SCUOLA DELLO OBBLIGO (copertura mensa)	2%	500,00	23.500,00
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	4.232,00	2.539,20	2023	dispositivo controllo documentale	20%	846,40	1.692,80
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.235,90	7.824,11	2023	implementazione impanto videosorveglianza	5%	411,80	7.412,31
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.993,00	4.794,40	2024	PNRR Misura M1 C1 INV 1.4 CUP H31F22003040006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE immobilizzazioni immateriali	20%	1.198,60	3.595,80
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.100,80	6.480,64	2024	PNRR Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 'Dati e interoperabilita' - Misura 1.3.1 'Piattaforma Nazionale Digitale Dati' - comuni ottobre 2022 - CUP: H51F22010690006. CIG: A0346DAEDO - Insiel spa - Immobilizzazioni immateriali	20%	1.620,16	4.860,48
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	12.243,20	9.794,56	2024	AVVISO PNRR MISS 1 - COMP 1 - INV.3 'DATI E INTEROPERABILITA' - MIS 1.3.1 'PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATU' - COMUNI OTT 2022 - Immobilizzazioni immateriali	20%	2.448,64	7.345,92
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	12.500,00	12.125,00	2024	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE STRADALE INFRASTRUTTURE STRADALI	3%	375,00	11.750,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	28.304,00	25.473,60	2024	ACQUISTO DI MACCHINARI ad uso specifico (SCAVATORE)	10%	2.830,40	22.643,20
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	7.076,00	6.368,40	2024	ACQUISTO DI MACCHINARI ad uso specifico (SCAVATORE)	10%	707,60	5.660,80
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	941,67	847,50	2024	MOBILI ED ARREDI- CUCINA	10%	94,17	753,33
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.972,00	2.972,00	2026	SCUOLA PRIMARIA B.ORTIS	2%	-	2.972,00
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	19.010,33	19.010,33	2026	INFRASTRUTTURE STRADALI	3%	-	19.010,33
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	45.794,84	45.794,84	2026	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA INERENTI LA PROGETTAZIONE PER LA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PRIMARIA B.ORTIS DI CHIONS. CUP H33H190009	2%	-	45.794,84
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	11.681,50	11.681,50	2025	implementazione impanto videosorveglianza	5%	584,08	11.097,42
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.220,13	2.220,13	2026	implementazione impanto videosorveglianza	5%	-	2.220,13
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	19.680,11		2025	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI DECRETO N. 57040/GRFVG del 27.11.2023 + DECRETO No 54395/GRFVG del 17/10/2025	2%	393,60	19.286,51
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.028,61		2025	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI DECRETO N. 57040/GRFVG del 27.11.2023 + DECRETO No 54395/GRFVG del 17/10/2025	2%	20,57	1.008,04
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	173.108,76		2025	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI DECRETO N. 57040/GRFVG del 27.11.2023 + DECRETO No 54395/GRFVG del 17/10/2025	2%	3.462,18	169.646,58
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	14.955,70		2026	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA CASE REDENTA A TAIEDO (CAP. S 3580/10)	3%	-	14.955,70
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	45.106,32		2025	( EX PNRR M2C4- INV. 2.2 - CUP H34D23000100006) CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA 'B. ORTIS' CHIONS CAPOLUOGO	2%	902,13	44.204,19
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.171,60		2025	( EX PNRR M2C4- INV. 2.2 - CUP H34D23000100006) CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA 'B. ORTIS' CHIONS CAPOLUOGO	2%	183,43	8.988,17
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	14.091,76		2025	( EX PNRR M2C4- INV. 2.2 - CUP H34D23000100006) CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA 'B. ORTIS' CHIONS CAPOLUOGO	2%	281,84	13.809,92
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	30.000,00		2026	ACQUISTO ATTREZZATURE PARCO GIOCHI	5%	-	30.000,00
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	425.025,57		2026	TRASFERIMENTI UTI PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA B. ORTIS - S CAP. 3139/10	2%	-	425.025,57
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	23.595,21		2026	TRASFERIMENTI UTI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI (CAP. S 3485)	3%	-	23.595,21
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.500,00		2026	PROGRAMMA REGIONALE DI FINANZIAMENTO IN MATERIA DI POLITICHE DI SICUREZZA INTEGRATA LR 5/2021, art. 6	5%	-	8.500,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	56.340,63		2026	avanzo		-	56.340,63
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	7.371,53		2025	HARDWARE	25%	1.842,88	5.528,65
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	45.640,00		2025	PNRR Misura M1 C1 INV 1.2 CUP H31C23004320006 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	20%	9.128,00	36.512,00

*Concessioni pluriennali:*

Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	<b>927.638,33</b>			<b>762.421,24</b>	<b>23.190,96</b>	<b>814.140,22</b>
Concessioni pluriennali	132.300,00	2018	40	109.147,50	3.307,50	<b>105.840,00</b>
Concessioni pluriennali	196.577,91	2019	40	167.091,22	4.914,45	<b>162.176,77</b>
Concessioni pluriennali	86.900,00	2020	40	76.037,50	2.172,50	<b>73.865,00</b>
Concessioni pluriennali	118.674,49	2021	40	106.807,04	2.966,86	<b>103.840,18</b>
Concessioni pluriennali	85.201,82	2022	40	78.811,68	2.130,05	<b>76.681,63</b>
Concessioni pluriennali	108.840,80	2023	40	103.398,76	2.721,02	<b>100.677,74</b>
Concessioni pluriennali	124.233,37	2024	40	121.127,54	3.105,83	<b>118.021,71</b>
Concessioni pluriennali	74.909,94	2025	40		1.872,75	<b>73.037,19</b>

*Altri risconti passivi – entrate vincolate a spese reimputate con f.p.v. o entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione:*

Descrizione	Risconto	Descr. Risconto	Risconto inizia	Correzioni	Applicato	Generato	Insistenze	Finale
<b>2.5.2.09.01.01.001 Altri risconti passivi</b>			-	<b>6.083,36</b>	<b>289,77</b>	<b>24.736,83</b>	-	<b>30.530,42</b>
Catoli Agevolazioni tariffarie	1.3.1.01.02.018	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali		6.083,36	289,77			5.793,59
Manutenzione ordinaria corsi d'acqua	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome				7.949,84		7.949,84
Libri biblioteca	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				12.286,99		12.286,99
Trasferimento per la polizia locale ai sensi della L.R. 5/2021 - art. 6 programma reg.le di finanziamento politiche sicurezza integrata pdf 21121	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome				4.500,00		4.500,00

## CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

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

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		7.806.197,44	2.101.442,74
2) beni di terzi in uso		-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>7.806.197,44</b>	<b>2.101.442,74</b>

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2025 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale e le quote dei mutui da rimborsare, confluite nel bilancio tra i ratei passivi e i debiti di finanziamento.

Calcolo impegni su esercizi futuri	
Impegni su esercizi futuri da prospetto	7.860.346,89
Ratei passivi personale	54.149,45
Spese legali rinviate con FPV	-
<b>Totale impegni esercizi futuri</b>	<b>7.806.197,44</b>

## CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

CONTO ECONOMICO		2025	2024
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	2.799.965,99	2.807.040,60
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	2.620.442,23	2.487.258,83
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.306.263,49	2.080.076,49
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	157.205,32	157.695,73
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	156.973,42	249.486,61
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	511.714,35	525.270,64
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	159.095,62	229.157,59
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	352.618,73	296.113,05
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	228.306,79	291.712,61
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.160.429,36</b>	<b>6.111.282,68</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.232,80	78.253,00
10	Prestazioni di servizi	2.225.228,33	2.128.019,51
11	Utilizzo beni di terzi	11.911,00	15.581,08
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	1.412.140,08	1.377.435,87
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.408.640,08	1.377.435,87
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.500,00	-
13	Personale	894.684,35	904.386,84
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	1.496.483,19	2.000.225,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.620,16	22.546,37
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.355.957,80	1.977.679,60
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	138.905,23	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	4.000,00	19.512,98
17	Altri accantonamenti	192.874,69	58.793,97
18	Oneri diversi di gestione	188.324,51	186.075,15
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.491.878,95</b>	<b>6.768.284,37</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 331.449,59</b>	<b>- 657.001,69</b>

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Storni fondi per insussistenze
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- Rilevazione e storno quota annuale concessioni
- Rilevazione e storno quota annuale conferimenti
- Rilevazione risconti da entrate vincolate pregresse
- Rilevazione risconti da entrate vincolate di competenza
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

## GESTIONE FINANZIARIA

### *Proventi da partecipazioni.*

Tale voce comprende gli utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di ATAP S.p.a ;

### *Altri proventi finanziari*

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

### *Interessi passivi*

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Gli interessi passivi ammontano ad € 101.611,53.

## RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si registrano valori alla voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie".

## PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Somma di Dare	Somma di Avere	Somma di Saldo
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Ricavi		108.518,67	- 108.518,67
			Gestione permessi di costruire	105.851,87		105.851,87
<b>E.24.a Totale</b>				<b>105.851,87</b>	<b>108.518,67</b>	<b>- 2.666,80</b>
E.24.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui Passivi		196.469,79	- 196.469,79
			Gestione fondi del passivo		77.472,98	- 77.472,98
			Fondo svalutazione crediti		38.931,35	- 38.931,35
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		61.289,01	- 61.289,01
<b>E.24.c Totale</b>					<b>374.163,13</b>	<b>- 374.163,13</b>
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui Attivi	144.702,66		144.702,66
			Nuovi crediti stralciati		130.511,15	- 130.511,15
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi	2.841,61		2.841,61
	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	Rettifica iniziale immobilizzazioni	1.155.281,52		1.155.281,52
			Correzione iniziale risconti passivi da avanzo	6.083,36		6.083,36
<b>E.25.b Totale</b>				<b>1.308.909,15</b>	<b>130.511,15</b>	<b>1.178.398,00</b>

## IMPOSTE

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

		CONTO ECONOMICO	2025	2024
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	9.933,30	-
	a	<i>da società controllate</i>	9.933,30	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20		Altri proventi finanziari	121.614,99	151.984,40
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>131.548,29</b>	<b>151.984,40</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	101.611,53	117.200,08
	a	<i>Interessi passivi</i>	101.611,53	117.200,08
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>101.611,53</b>	<b>117.200,08</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>29.936,76</b>	<b>34.784,32</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	-	-
23		Svalutazioni	-	-
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	376.829,93	334.699,79
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.666,80	42.962,42
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	374.163,13	291.737,37
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>376.829,93</b>	<b>334.699,79</b>
25		Oneri straordinari	1.178.398,00	252.535,10
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.178.398,00	252.535,10
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.178.398,00</b>	<b>252.535,10</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>- 801.568,07</b>	<b>82.164,69</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 1.103.080,90</b>	<b>- 540.052,68</b>
26		Imposte (*)	66.624,83	66.461,03
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 1.169.705,73</b>	<b>- 606.513,71</b>

## CONCLUSIONE

Si rileva un risultato economico negativo di € 1.169.705,73 dovuto in parte dall'applicazione dei principi contabili armonizzati che portano a rilevare in conto economico i costi dovuti agli ammortamenti delle immobilizzazioni per € 1.357.577,96 non previsti nel rendiconto finanziario dell'ente e in parte dalla rilevazione di una sopravvenienza passiva dovuta alla rivalutazione delle immobilizzazioni dell'ente per € 1.155.281,52.

Si precisa che al netto della sopravvenienza passiva del tutto straordinaria dovuta alla rivalutazione delle immobilizzazioni dell'ente per € 1.155.281,52, il risultato economico sarebbe risultato negativo per € 14.424,21.

Va sempre ricordato che il risultato economico ha in ogni caso, ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 118/2011, una valenza meramente conoscitiva, in quanto da un punto di vista operativo l'unico parametro da prendere in considerazione è l'avanzo di amministrazione finanziario che per il 2025 è pari ad € 3.878.726,43 di cui 1.609.976,53 liberamente utilizzabili.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

La giunta propone di:

- Coprire la perdita generata nel 2025 per € 289.554,52 con le "Altre riserve distintamente indicate n.a.c.", generate tramite la riduzione delle riserve indisponibili collegate ai cespiti di inventario che sono stati ammortizzati.
- Coprire la perdita generata nel 2025 per € 878.555,67 con la riserva da "Risultati economici positivi/negati portati a nuovo";
- Rinviare la perdita generata nel 2025 per € 1.595,54 agli esercizi successivi iscrivendola nella riserva "Risultati economici positivi/negati portati a nuovo".