

COMUNE DI COLLECCHIO

NOTA INTEGRATIVA AI PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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, possiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di esercizio di euro 809.552,37 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 e precisamente:

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.

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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	97.773,21	60.399,08
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.229,26	20.305,68
	9	Altre	17.314,37	33.256,94
		Totale immobilizzazioni immateriali	130.316,84	113.961,70
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	15.874.839,48	16.342.545,07
	1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05
	1.2	Fabbricati	45.834,31	47.013,26
	1.3	Infrastrutture	15.373.286,12	15.839.812,76
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.372.619,86	33.657.566,07
	2.1	Terreni	9.393.201,24	9.393.201,25
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	20.181.940,45	20.452.857,79
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	190.048,05	113.418,28
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.759,30	39.787,00
	2.5	Mezzi di trasporto	55.812,20	45.540,79
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.638,39	8.595,57
	2.7	Mobili e arredi	244.212,60	231.606,89
	2.8	Infrastrutture	3.259.742,79	3.354.158,25
	2.99	Altri beni materiali	11.264,84	18.400,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	279.233,75	-
		Totale immobilizzazioni materiali	49.526.693,09	50.000.111,14

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.

Di seguito stampa conto del patrimonio con le consistenze iniziali, finali e le variazioni intercorse durante l'anno:

	Consistenza iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
		+ (più)	- (meno)	+ (più)	- (meno)	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.399,08	54.788,20	0,00	0,00	17.414,07	97.773,21
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.305,68	0,00	0,00	0,00	5.076,42	15.229,26
9) Altre	33.256,92	0,00	0,00	0,00	15.942,55	17.314,37
Totale	113.961,68	54.788,20	0,00	0,00	38.433,04	130.316,84
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni demaniali						
1.1) Terreni	455.719,05	0,00	0,00	0,00	0,00	455.719,05
1.2) Fabbricati	47.013,25	0,00	0,00	0,00	1.178,94	45.834,31
1.3) Infrastrutture	15.859.124,32	557.595,41	0,00	0,00	1.043.433,61	15.373.286,12
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Altre immobilizzazioni materiali						
2.1) Terreni	9.393.201,24	0,00	0,00	0,00	0,00	9.393.201,24
2.2) Fabbricati	20.532.769,13	145.202,17	0,00	0,00	496.030,85	20.181.940,45
2.3) Impianti e macchinari	113.418,26	83.262,04	0,00	0,00	6.632,25	190.048,05
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	39.787,01	0,00	0,00	0,00	12.027,71	27.759,30
2.5) Mezzi di trasporto	45.540,79	26.905,00	0,00	0,00	16.633,59	55.812,20
2.6) Macchine per ufficio e hardware	8.683,57	5.304,46	0,00	0,00	5.349,14	8.638,89
2.7) Mobili e arredi	231.276,35	50.413,53	0,00	0,00	37.477,28	244.212,60
2.8) Infrastrutture	3.354.158,40	165.165,00	0,00	0,00	259.580,61	3.259.742,79
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	18.400,23	0,00	0,00	0,00	7.135,39	11.264,84
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	279.233,75	0,00	0,00	0,00	279.233,75
Totale	50.099.091,60	1.313.081,36	0,00	0,00	1.885.479,37	49.526.693,59

Al contrario, alcune voci di investimento, non avendo natura di investimenti fissi e lordi da riportare nel proprio inventario sono state iscritte nella rispettiva voce nel conto economico come da indicazioni sulla matrice di correlazione:

IMPEGNI NON CAPITALIZZATI - TITOLO II		
Capitolo	Descrizione	Importo
23802010	Programma di recupero e razionalizzazione alloggi ERP	32.911,35
25101010	Magazzino automatizzato farmacia comunale	35,00
	TOTALE IMPEGNI A CONTO ECONOMICO	32.946,35

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Il valore al 31/12/2025 della suddetta voce è pari ad € 2.581.173,29.

Ragione sociale	Criterio di valutazione	% diretta	Valore partecipazioni e 1/1	Riserva 1/1	Alienazione	Valore 31/12	Riserva 31/12
LEPIDA SCPA	patrimonio netto n-1	0,00150%	1.115,32	115,32	0	1,12	1,12
IREN SPA	patrimonio netto n-1	0,00096%	21.474,94	9.273,94	0	32,09	32,09
ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' EMILIA OCCID.	patrimonio netto n-1	16,93000%	1.685.264,55	1.685.264,55	0	1.712.176,44	1.712.176,44
ACER PARMA	patrimonio netto n-1	2,60000%	251.607,82	251.607,82	0	252.999,46	252.999,46
ATERSIR	patrimonio netto n-1	2,82840%	259.571,90	259.571,90	0	386.519,77	386.519,77
ASP RODOLFO TANZI	patrimonio netto n-1	1,00000%	28.585,30	28.585,30	0	28.606,89	28.606,89
FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI	patrimonio netto n-1	14,26000%	202.577,56	202.577,56	0	203.176,21	203.176,21
FONDAZIONE ANDREA BORRI	patrimonio netto n-1	4,08000%	3.054,66	3.054,66	0	3.054,92	3.054,92
FONDAZIONE MARIO TOMMASINI ONLUS	patrimonio netto n-1	1,77000%	847,83	847,83	0	847,83	847,83
PARMABITARE SCRL IN LIQUIDAZIONE	patrimonio netto n-1	0,80000%			0	- 6.717,66	-
CONSORZIO ENERGIA VENETO	patrimonio netto n-1	0,09000%	861,29	861,29	0	476,22	476,22
TOTALE COMPLESSIVO			2.454.961,17	2.441.760,17		2.581.173,29	2.587.890,95

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte:

Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, 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 a, 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".

Al 31/12/2025 il totale delle partecipazioni del Comune, valutate con il metodo del patrimonio netto, ammonta a **2.581.173,29 €** mentre la riserva indisponibile collegata è pari a **2.587.890,95 €**.

L'incremento rispetto al valore al 01/01/2025 è principalmente dovuto:

- all'aumento del patrimonio netto delle società partecipate, che determina una rivalutazione delle partecipazioni;
- all'azzeramento della riserva relativa alla partecipazione in **PARMABITARE SCRL in liquidazione**, la cui quota era negativa e non può concorrere alla formazione della riserva indisponibile.

Non si registrano alienazioni o acquisti di nuove partecipazioni nel corso dell'esercizio.

Contropartita delle variazioni	
Altre riserve indisponibili	146.130,78
Svalutazione di partecipazioni	-

C) Attivo circolante

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

Rimanenze

In fase di assestamento si è provveduto alla rilevazione delle rimanenze finali adeguando il valore alle risultanze dell'inventario:

	Valori	adeguamento
Inventario farmacia 31/12/2024	149.399,13	
Inventario farmacia 31/12/2025	149.970,14	571,01

A seguito delle movimentazioni sopra indicate si raffigura la seguente situazione:

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	149.970,14	149.399,13
		Totale rimanenze	149.970,14	149.399,13

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2025 hanno un valore pari ad € 571,01.

I) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 2.149.751,24

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Svalutazione Crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Quadratura Crediti				
	Importi		Verifiche	
Crediti stato patrimoniale 1/1	3.666.293,89			
Fondo svalutazione crediti 1/1	2.181.967,95			
Crediti IVA dichiarazione anno precedente	39.143,00			
Crediti stralciati	709.109,09			
Crediti riclassificati in imm. Fin. O conti postali	139.511,92		139.511,92	
di cui CC/POST		132.175,25		
Di cui mutui da incassare		7.336,67		
RE attivi all'1/1 che non rappresentano Credito	110.037,50			
Incentivi funzioni tecniche da girocontare	-			
Incentivi funzione tecniche di anni precedenti	-			
Residui attivi all' 1/1	5.349.885,76	RE Iniz. Fin.	5.349.885,76	
Nuovi crediti P. doppia da finanziaria	1.637.383,53			
Crediti maggiori entrate a residuo				
Incassi partita doppia da finanziaria	3.808.776,52			
Insussistenze sui residui	288.141,22			
Residui attivi al 31/12	2.890.351,55		2.890.351,55	
Fondo svalutazione crediti 31/12	2.149.751,24			
Crediti IVA dichiarazione annuale	50.704,72			
Crediti stralciati	832.139,04			
Residui attivi relativi ad incentivi tecnici	318,82			
RE attivi al 31/12 che non rappresentano credito	10.057,45			
Crediti riclassificati in imm. Fin. O conti postali	48.708,12		48.708,12	
Di cui CC/post		48.708,12		
Di cui Mutui da incassare				
Depositi Bancari				
Crediti stato patrimoniale 31/12	1.613.705,44			

La nuova disciplina degli incentivi alle funzioni tecniche porta ad una duplicazione di alcuni costi e ricavi che devono essere iscritti sia fra i costi dei servizi e opere che li generano sia come costo di personale finanziato da una entrata

(iscritta solo in finanziaria) al piano finanziario E.3.05.99.02.001 Fondi incentivanti il personale. Nel momento in cui questo giro contabile non viene regolarizzato (emissione di reversali e mandati a compensazione) si generano dei crediti e dei debiti fra i residui che in realtà non rappresentano un reale debito/credito. La situazione infatti è rappresentata dal seguente prospetto:

Incentivi funzioni tecniche			
accertato	accertato	incassato	residuo
FONDO INCENTIVANTI IL PERSONALE - MERLONI	30.389,39	30.070,57	318,82
Totale	30.389,39	30.070,57	318,82

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

Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Anno Comp.	importo inesigibile al 31/12/2025
RECUPERO EVASIONE IMU PROGETTO 2017	10101.06.00001220	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2017	64.831,96
TARI 2016	10101.51.00001391	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2016	63.195,84
TARI 2017	10101.51.00001391	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2017	225.880,94
PIANO FINANZIARIO TARI 2018	10101.51.00001391	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2018	9.193,93
PROGETTO EVASIONE ANNO 2020 - AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI PER IMU ANNI 2014-15-16-17-18	10101.06.00001220	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2020	93.422,52
TARI 2019	10101.51.00001391	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2019	197.200,84
PROGETTO EVASIONE ANNO 2021 - AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI PER IMU ANNI DA 2015 A 2019	10101.06.00001220	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2021	173.915,12
TARI 2020	10101.51.00001391	UOC SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	2020	4.497,89
				832.139,04

Di seguito si riporta il prospetto di conciliazione dei crediti:

CONCILIAZIONE CREDITI		
CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	1.613.705,44
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	2.149.751,24
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	50.704,72
CREDITI STRALCIATI	-	832.139,04
ACCERTAMENTI PLURIENNALI TITOLO V E VI	-	-
RESIDUI ATTIVI RELATIVI AD INCENTIVI TECNICI	-	318,82
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI	+	10.057,45
RESIDUI ATTIVI		2.890.351,55

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0
Altri crediti da tributi	153.929,30	-	94.363,88	59.565,42
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-
TOTALE	153.929,30	0,00	94.363,88	59.565,42

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	2.320.102,10	0,00	1.628.263,58	691.838,52
imprese controllate	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0
verso altri soggetti	44.508,84	0,00	31.192,99	13.315,85
TOTALE	1.396.335,70	0,00	1.659.456,57	705.154,37

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	807.291,92	0,00	167.412,42	639.879,50
TOTALE	807.291,92	0,00	167.412,42	639.879,50

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso l'erario	39.143,00	11.561,72	0,00	50.704,72
altri	301.318,73	0,00	142.917,30	158.401,43
TOTALE	337.932,15	11.561,72	142.917,30	209.106,15

II) 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”.

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell’esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale “istituto del tesoriere” coincide perfettamente ed inoltre corrisponde pedissequamente con il saldo presso la Banca d’Italia. Il totale ammonta ad Euro 7.929.848,80.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2025, per un importo complessivo pari ad € 48.708,12.

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

La fattispecie non sussiste.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La fattispecie non sussiste.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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

A) PATRIMONIO NETTO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione		-
II		Riserve	52.702.753,45	51.652.662,30
	b	<i>da capitale</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>
	c	<i>da permessi di costruire</i>	<i>147.298,66</i>	<i>227.392,25</i>
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>49.767.563,84</i>	<i>48.783.509,88</i>
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>2.587.890,95</i>	<i>2.441.760,17</i>
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	809.522,37	231.829,81
IV		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.974.273,64	- 2.206.103,45
V		<i>riserve negative per beni indisponibili</i>	- 10.604.132,49	- 10.604.132,49
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.933.869,69	39.074.256,17

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € **40.933.869,69**

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

Descrizione	Scrittura	Somma in Dare (€)	Somma in Avere (€)	Somma di Saldo (€)
Lasciti e donazioni non vincolati	Saldo	-	200.000,00	- 200.000,00
Riserve da permessi di costruire	Saldo finale	1.214.296,28	1.361.594,94	- 147.298,66
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	Saldo finale	1.898.806,98	51.666.370,82	- 49.767.563,84
Altre riserve indisponibili	Saldo finale	-	2.587.890,10	- 2.587.890,95
Risultato economico dell'esercizio	Utile 2025	-	809.522,37	- 809.522,37
Risultati economici portati a nuovo	Saldo	1.974.273,64	-	- 1.974.273,64
Riserve negative per beni indisponibili	Saldo	10.604.132,49	-	- 10.604.132,49
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.691.509,39	56.625.378,23	- 40.933.869,69

1. Riserve da permessi di costruire (P.A.II.c)

La voce presenta un saldo finale di 147.298,66 €. La variazione rispetto all'apertura (227.392,25 €) è così determinata:

Sono stati accertati nuovi proventi per oneri di urbanizzazione per un totale di 1.134.202,69 €.

Sono stati impegnati fondi per 1.214.296,28 € per il finanziamento di spese di investimento e manutenzioni straordinarie.

2. Riserve per beni demaniali e patrimoniali (P.A.II.d)

Questa voce, pari a 49.767.563,84 €, rappresenta la principale componente del patrimonio netto dell'Ente.

3. Risultato economico dell'esercizio (P.A.III)

L'esercizio 2025 si chiude con un utile di 809.522,37 €. Tale risultato evidenzia una gestione economica positiva, in netto miglioramento rispetto ai 231.829,81 € registrati nel 2024.

4. Altre Riserve (P.A.II.e)

Le altre riserve indisponibili (pari a 2.587.890,95 €) includono accantonamenti vincolati per legge.

Il Patrimonio Netto complessivo al 31/12/2025 ammonta a 40.933.869,69 €, registrando un incremento di circa 2,7 milioni di euro rispetto al dato del 2024 (39.074.256,17 €). Tale incremento è riconducibile alla combinazione tra l'utile d'esercizio e la gestione degli investimenti patrimoniali.

Movimentazione riserva da permessi di costruire:

Descrizione	Valore 2025 (€)
Gestione competenza	
Accertato (Entrate 2025)	1.134.202,69
Applicati al corrente (Spese finanziate da entrate 2025)	986.996,28
Da mandare a Patrimonio netto	147.206,41
Valorizzazione Riserva	
Quota che finanzia FPV di spesa	0
Quota vincolata Avanzo (Risorse applicate da avanzo)	227.300,00
Quota da costituire	227.300,00
Adeguamento Riserva permessi da costruire	
Valore all'1/1 (Risorse vincolate iniziali)	227.392,25
Quota derivante dalla competenza (Saldo entrate/spese 2025)	147.206,41
Quota che si libera da riserve indisponibili per beni ind.	0
Quota utilizzata per finanziare beni indisponibili	-227.300,00
Quota da cancellazione residui passivi	0
Quota imputata a riserve negative per beni indisp.	0
Totale riserva costituita (al 31/12/2025)	147.298,66

Raccordo:

1. **Gestione Competenza:** L'accertato di **1.134.202,69 €** rappresenta le nuove entrate da oneri di urbanizzazione nel 2025. Gli "Applicati al corrente" sono gli impegni finanziati dalle entrate dell'anno (**1.214.296,28 €** totali di impegni meno i **227.300,00 €** finanziati dall'avanzo = **986.996,28 €**).
2. **Valorizzazione Riserva:** Qui si indica la quota di avanzo vincolato applicata al bilancio 2025, pari a **227.300,00 €**
3. **Adeguamento Riserva:**
 - o Si parte dal valore iniziale al 01/01/2025: **227.392,25 €**.
 - o Si aggiunge il saldo positivo della competenza 2025: **+ 147.206,41 €**.
 - o Si sottrae la quota di riserva utilizzata per finanziare la spesa (avanzo applicato): **- 227.300,00 €**.
 - o Il risultato finale è **147.298,66 €**, che coincide perfettamente con le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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:

Descrizione	
Importo ricalcolato da aggiornamento inventario	49.767.563,84
Valore all'1/1 (consistenza iniziale)	48.783.509,88
Quota di riserva da permessi di costruire (Utilizzi 2025)	1.214.296,28
Riserve statutarie	-
Riserva da rivalutazione	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	- 230.242,32
Totale riserva costituita (al 31/12/2025)	49.767.563,84

Prospetto di conciliazione delle variazioni del patrimonio netto:

Descrizione	Importo (€)
Risultato economico dell'esercizio	809.522,37
Contributo permesso di costruire destinato altitolo 2	
Variazioni contributo permesso di costruire restituito	80.093,59
Differenza positiva di valutazione partecipazioni (metodo P.N.)	146.130,78
Variazioni riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	984.053,96
Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
Variazione al patrimonio netto	1.859.613,52
Totale patrimonio netto al 31.12.2025	40.933.869,69
Totale patrimonio netto al 01.01.2025	39.074.256,17
Variazione patrimonio netto da prospetti	1.859.613,52

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.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2025 è pari ad € 515.432,28.

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

Descrizione Fondo	Consistenza 2024 (Apertura)	Utilizzo 2025 (-)	Insussistenza (-)	Incremento 2025 (+)	Consistenza 2025 (Definitivo)
Fondo perdite società partecipate	1.600,00	0	0	1.300,70	2.900,70
Fondo contenzioso	26.307,83	0	4.900,15	0	21.407,68
Fondo rinnovi contrattuali	250.002,50	0	0	50.000,00	300.002,50
Fondo indennità fine mandato	10.763,49	0	0	5.000,00	15.763,49
Accantonamenti per personale	23.284,92	0	0	13.489,55	36.774,47
Fondo passività potenziali	89.000,00	89.000,00	0	45.000,00	45.000,00
Fondo passività residui eliminati	3.193,00	0	0	0	3.193,00
Fondo restituzione entrate	23.575,01	0	0	0	23.575,01
Fondo PNRR Scuola di Gaiano	300.000,00	300.000,00	0	0	0
Fondo obiettivi finanza pubblica	0	0	0	52.589,00	52.589,00
Altre spese generali (spese legali in FPV)	16.659,46	-	2.433,03	-	14.226,43
TOTALE	744.386,21	389.000,00	7.333,18	167.379,25	515.432,28

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'Ente locale non accantona somme per il trattamento di fine rapporto dei propri dipendenti, che viene erogato, alla cessazione del rapporto di lavoro, direttamente dall'INPS (ex INPDAP).

D) DEBITI

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale 01/01/2025 (€)	Variazioni (+)	Variazioni (-) [Pagamenti 2025]	Valore Finale 31/12/2025 (€)
Prestiti obbligazionari	440.000,00	0	88.000,00	352.000,00
Debiti vs altre PA	0,00	0	0,00	0,00
Debiti vs banche e Tesoriere		0	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori	4.611.098,24	298.402,99	156.401,31	4.753.099,92
TOTALE	5.051.098,24	298.402,99	244.401,31	5.105.099,92

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale 01/01/2025 (€)	Variaz+ (Nuovi Debiti)	Variaz - (Pagamenti Residui)	Valore Finale 31/12/2025 (€)
Debiti verso fornitori	2.878.248,74		191.544,69	2.686.704,05
TOTALE	2.878.248,74	0	191.544,69	2.686.704,05

3) Debiti per Trasferimenti e Contributi

SOGGETTO CREDITORE	Valore Iniziale 01/01/2025 (€)	Variazioni (+)	Variazioni (-) [Pagamenti]	Valore Finale 31/12/2025 (€)
Amministrazioni Pubbliche	217.979,76	0,00	51.947,23	166.032,53
Altri soggetti	84.397,38	106.178,02	0,00	190.575,40
TOTALE	302.377,14	106.178,02	51.947,23	356.607,93

4) Altri Debiti

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 3.330.695,51, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento e quelli non rappresentativi di un debito, come da prospetto seguente:

Quadratura Debiti				
	Importi		Verifiche	
Debiti stato patrimoniale 1/1	8.713.252,70		8.713.252,70	
Debiti per finanziamenti lungo termine	5.051.098,24		5.051.098,24	
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				
Debito IVA				
RE passivi all'1/1 che non rappresentano debito	110.364,09			
Incentivi funzioni tecniche da girocontare				
Incentivi funzioni tecniche di anni precedenti				
Residui passivi all'1/1	3.772.518,55		3.772.518,55	
Nuovi debiti P. doppia da finanziaria				
	2.863.235,38			
Incassi partita doppia da Finanziaria				
Insussistenze sui residui	2.964.468,89			
	340.589,53			
Residui passivi al 31/12	3.330.695,51		3.330.695,51	
Debiti per finanziamenti lungo termine	5.105.099,92		5.105.099,92	
Debiti per interessi nei residui al 31/12				
Residui titolo 4 al 31/12 già inclusi nei deb. Fin.				
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria				
Debito IVA				
RE passivi al 31/12/ che non rappresentano debito	157.121,89			
Debiti stato patrimoniale 31/12	8.278.673,54		8.278.673,54	

Prospetto di riconciliazione dei debiti:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	8.278.673,54
Debiti da finanziamento	(-)	5.105.099,92
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
Impegni pluriennali titolo III e IV	(-)	
Altri residui non connessi a debiti	(+)	157.121,89
RESIDUI PASSIVI =		3.330.695,51
in finanziaria		3.330.695,51

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.
I ratei passivi al 31/12/2025 sono pari ad € 50.168,79.

Risconti passivi

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

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

Ratei di debito per spese del personale

missione	programma	conto	Ratei passivi personali	importo all'1/1	importo al 31/12
		2.5.1.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	117.139,42	40.541,75
1	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	10.926,01	
1	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	4.461,05	
1	4	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	10.000,00	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	21.700,00	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	33.963,52	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.500,00	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.631,50	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	13.200,00	
1	2	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	12.000,00	
1	2	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.000,00	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	757,34	
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		5.903,21
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		3.930,09
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		1.023,59
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		2.983,21
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		157,62
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		1.125,97
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		59,70
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		1.801,79
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		1.400,34
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		400,77
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		8.850,00
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		4.400,00
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		2.209,77
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		906,37
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		8,25
1	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		1.415,81
1	2	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		74,46
1	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		1.972,33
1	2	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.234,11
1	6	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1,30
1	7	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		3,85
1	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		679,21

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 9.664.364,92.

I contributi agli investimenti da altri soggetti al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 643.643,36

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammorta	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		11026.103,07				708.682,30	10.174.265,65
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	74.401,97	63.985,69	2017	scuole	2%	1488,04	62.497,65
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	20.606,33	17.309,29	2017	alloggierp	2%	412,13	16.897,16
Contributi agli investimenti da Ministeri	78.999,83	66.359,84	2017	palestra e scuola	2%	1580,00	64.779,84
Contributi agli investimenti da altre	250.000,00	210.000,00	2017	scuola elementare	2%	5.000,00	205.000,00
Imprese							
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	299.934,36	257.943,53	2018	scuola verdi	2%	5.998,69	251.944,84
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	891,15	704,04	2018	viabilità	3%	26,73	677,31
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	164.286,82	141.286,64	2018	alloggierp	2%	3.285,74	138.000,90
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	4.277,35	3.678,50	2018	scuole sicure	2%	85,55	3.592,95
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	171.765,76	151.153,84	2019	scuola verdi	2%	3.435,32	147.718,52
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.508.000,00	1.327.040,00	2019	edilizia scolastica	2%	30.160,00	1.296.880,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	99.999,99	87.999,99	2019	efficientamento energetico edifici	2%	2.000,00	85.999,99
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	79.200,00	2019	efficientamento energetico edifici	2%	1.800,00	77.400,00
Contributi agli investimenti da Comuni	252.252,00	206.846,64	2019	pista ciclabile	3%	7.567,56	199.279,08
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	221.774,00	181.854,68	2019	pista ciclabile	3%	6.653,22	175.201,46

Contributi agli investimenti da Ministeri	52.939,53	10.587,89	2021	Riassesto idrogeologico frazioni	20%	10.587,89	0,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.947,59	80.952,84	2020	Efficientamento energetico edifici	2%	1.798,95	79.153,89
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	81.000,00	2020	Riqualificazione edifici scolastici	2%	1.800,00	79.200,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	108.908,96	100.196,24	2021	Progettazione centro commerciale naturale	2%	2.178,18	98.018,06
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	33.324,68	29.992,23	2020	Programma recupero alloggi - girata ad Acer - in inventario	2%	666,49	29.325,74
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	490.000,00	441.000,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco	2%	9.800,00	431.200,00
				F.Nevicati			
Contributi agli investimenti da altre imprese	160.000,00	144.000,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco	2%	3.200,00	140.800,00
				F.Nevicati			
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	345.000,00	331.200,00	2023	scuola materna/Asilo nido Allende	2%	6.900,00	324.300,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	65.039,75	63.088,56	2024	Bike to work (da ultimare)	3%	1.951,19	61.137,37

Contributi agli investimenti da Ministeri	180.000,00	163.800,00	2022	Riqualficazione dell'impianto di illuminazione del campo da baseball di Collecchio	3%	5.400,00	158.400,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	998.000,00	798.400,00	2024	Contributo statale Idrogeologico Is tralcio (da ultimare)	20%	199.600,00	598.800,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	450.000,00	360.000,00	2024	Regione emilia roma gna - Idrogeologico Is tralcio (da ultimare)	20%	90.000,00	270.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	30.000,00	7.500,00	2021	acquisto telecamere	25%	7.500,00	0,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	136.958,38	131.480,04	2023	Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	2.739,17	128.740,87
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	481.900,00	462.624,00	2023	Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	9.638,00	452.986,00
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	1.575.000,00	1.480.500,00	2023	nuova scuola gaiano	2%	31.500,00	1.449.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.821,88	5.123,24	2021	pista ciclabile	3%	174,66	4.948,58
Contributi agli investimenti da Ministeri	143.155,12	143.155,12		in avanzo perché sarà da restituire Fondi ministeriale per varie progettazioni (spese già sostenuta) - 2023 SEMPRE IN AVANZO		-	0,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	12.000,00	11.040,00	2021	scuola verdi	2%	240	10.800,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	200.000,00	192.000,00	2023	scuola di gaiano	2%	4.000,00	188.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	40.000,00	28.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	4.000,00	24.000,00

Contributi agli investimenti da altre	60.000,00	42.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	6.000,00	36.000,00
Imprese							
Contributi agli investimenti da altre Imprese	50.000,00	35.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	5.000,00	30.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	12.043,94	10.959,98	2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	361,32	10.598,66
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.410,15	3.205,55	2022	Ex casa del Custode	2%	68,2	3.137,35
Contributi agli investimenti da Ministeri	2.773,35	2.523,75	2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	83,2	2.440,55
Contributi agli investimenti da Ministeri	75.856,26	72.822,00	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	1.517,13	71.304,87
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.863,33	86.268,79	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	1.797,27	84.471,52
Contributi agli investimenti da Ministeri	70.062,32	63.756,71	2022	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	2.101,87	61.654,84
Contributi agli investimenti da Ministeri	253.782,32	203.025,86	2024	Riassesto idrogeologico	20%	50.756,46	152.269,40
Contributi agli investimenti da Ministeri	21.187,97	18.009,77	2022	Videosorveglianza finanziamento complessivo 36.500 (resistente sul 2023)	5%	1.059,40	16.950,37
Contributi agli investimenti da Ministeri	59.701,49	54.328,37	2022	manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	3%	1.791,04	52.537,33
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	16.262,00	6.504,80	2022	acquisto auto elettrica	20%	3.252,40	3.252,40

Contributi agli investimenti da Ministeri	600.646,80	576.620,92	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	12.012,94	564.607,98
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.848,59	17.717,67	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	565,46	17.152,21
Contributi agli investimenti da Ministeri	104.857,28	100.662,98	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	2.097,15	98.565,83
Contributi agli investimenti da Ministeri	6.280,81	5.024,65	2023	Area inclusiva parco Nevicati	10%	628,08	4.396,57
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.844,27	15.075,42	2024	Riassetto idrogeologico gaiano/ozzano	20%	3.768,85	11.306,57
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.504,47	3.364,29	2023	scuola infanzia Allende	2%	70,09	3.294,20
Contributi agli investimenti da Ministeri	26.075,99	25.032,95	2023	Excasa del Custode	2%	521,52	24.511,43
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.410,14	3.273,74	2023	Excasa del Custode	2%	68,2	3.205,54
Contributi agli investimenti da Ministeri	9.270,59	8.714,35	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	278,12	8.436,23
Contributi agli investimenti da Ministeri	201.575,65	189.481,11	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	6.047,27	183.433,84
Contributi agli investimenti da Ministeri	1.794,58	1.686,90	2023	Pista ciclabile via Rosselli	3%	53,84	1.633,06
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	30.000,00	28.200,00	2023	Manutenzione straordinaria strada Antolini	3%	900	27.300,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	19.433,94	18.267,90	2023	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	583,02	17.684,88
Contributi agli investimenti da Ministeri	35	32,9	2023	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	105	31,85
Contributi agli investimenti da Ministeri	503.254,77	402.603,82	2024	Riassetto idrogeologico	20%	100.650,95	301.952,87
Contributi agli investimenti da Ministeri	15.312,03	14.393,31	2023	Videosorveglianza finanziamento complessivo 36.500 (restante era sul 2022)	3%	459,36	13.933,95
Contributi agli investimenti da Ministeri	523.235,08	502.305,68	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	10.464,70	491.840,98
Contributi agli investimenti da altre	5.067,72	3.800,79		eccedenza di euro 3.800,79 in avanzo vincolato per destinarli ad attività cave (il restante versato a Regione e Provincia nel 2023)	0		3.800,79
Imprese							
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.844,27	15.075,42	2024	idrogeologico	20%	3.768,85	11.306,57
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.848,59	18.283,13	2024	pista ciclabile	3%	565,46	17.717,67
Contributi agli investimenti da Ministeri	22.068,40	21.627,03	2024	casa del custode	2%	441,37	21.185,66
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.504,47	3.434,38	2024	Scuola Allende	2%	70,09	3.364,29

Contributi agli investimenti da Ministeri	6.280,81	5.652,73	2024	parco gioco inclusivo	10%	628,08	5.024,65
Contributi agli investimenti da Ministeri	2.203,96	-	2024	rimborso	100%	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	97.166,58	95.223,25	2024	Nuova scuola di Gaiano	2%	1943,33	93.279,92
Contributi agli investimenti da Ministeri	16.896,85	13.517,48	2024	Idrogeologico gaiano - ozzano	20%	3.379,37	10.138,11
Contributi agli investimenti da Ministeri	5.328,80	5.168,94	2024	strade 2022	3%	159,86	5.009,08
Contributi agli investimenti da Ministeri	22.837,45	22.152,33	2024	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	685,12	21467,21
Contributi agli investimenti da Ministeri	6.007,54	4.806,03	2024	Idrogeologico gaiano - ozzano	20%	1.201,51	3.604,52
Contributi agli investimenti da Ministeri	29.251,03	28.666,01	2024	Nuova scuola di Gaiano	2%	585,02	28.080,99
Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	36.600,00	35.502,00	2024	manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	3%	1.098,00	34.404,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.965,00	87.266,05	2024	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	2.698,95	84.567,10
Contributi agli investimenti da Ministeri	88.711,40	86.937,17	2024	Riquadratura energetica municipio	2%	1.774,23	85.162,94
Contributi agli investimenti da Ministeri	41.362,91	33.090,33	2024	Ristrutturazione idrogeologico	20%	8.272,58	24.817,75
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	7.421,99	7.199,33	2024	Manutenzione via francigena	3%	222,66	6.976,67
Contributi agli investimenti da Ministeri	40.187,60	38.981,97	2024	Manutenzione straordinaria piste ciclabili	3%	1.205,63	37.776,34

Contributi agli investimenti da Ministeri	61.940,57	60.701,76	2024	Nuova scuola di Gaiano	2%	1.238,81	59.462,95
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	64.455,38	63.166,27	2024	Manutenzione straordinaria casa i Prati	2%	1.289,11	61.877,16
Contributi agli investimenti da altre imprese	5.311,53	3.983,66	2024	eccedenza di euro 3.983,66 in avanzo vincolato per destinarli ad attività cave		1.327,87	2.655,79
Contributi agli investimenti da Ministeri	14.260,37	0,00	2025		3%	427,81	13.832,56
Contributi agli investimenti da Ministeri	61.801,31	0,00	2025		3%	1.854,04	59.947,27
Contributi agli investimenti da Ministeri	17.578,01	0,00	2025		3%	527,34	17.050,67
Contributi agli investimenti da Ministeri	32.911,35	0,00	2025		2%	658,23	32.253,12
Contributi agli investimenti da altre imprese	80.000,00	0,00	2025		3%	2.400,00	77.600,00
Contributi agli investimenti da altre imprese	44.703,15	0,00	2025		3%	1.341,09	43.362,06

- Concessioni pluriennali

Concessioni pluriennali al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 1.400.183,29.

Descr. Isconto	importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	2.095.153,83			1.375.300,95	69.838,46	1.400.183,29
Concessioni pluriennali	24.825,57	2005	30	8.275,18	827,52	7.447,66
Concessioni pluriennali	13.000,71	2006	30	4.766,90	433,36	4.333,54
Concessioni pluriennali	48.367,32	2007	30	19.346,96	1.612,24	17.734,72
Concessioni pluriennali	154.462,80	2008	30	66.933,88	5.148,76	61.785,12
Concessioni pluriennali	160.276,07	2009	30	74.795,46	5.342,54	69.452,92
Concessioni pluriennali	188.256,63	2010	30	94.128,32	6.275,22	87.853,10
Concessioni pluriennali	141.244,80	2011	30	75.330,56	4.708,16	70.622,40
Concessioni pluriennali	130.621,46	2012	30	74.018,82	4.354,05	69.664,77
Concessioni pluriennali	133.693,84	2013	30	80.216,31	4.456,46	75.759,85
Concessioni pluriennali	130.722,69	2014	30	82.791,06	4.357,42	78.433,64
Concessioni pluriennali	140.651,86	2015	30	93.767,87	4.688,40	89.079,47
Concessioni pluriennali	126.254,69	2017	30	92.586,78	4.208,49	88.378,29
Concessioni pluriennali	93.382,35	2018	30	71.593,10	3.112,75	68.480,35
Concessioni pluriennali	90.298,56	2019	30	72.238,86	3.009,95	69.228,91
Concessioni pluriennali	125.829,09	2020	30	104.857,59	4.194,30	100.663,29
Concessioni pluriennali	95.397,90	2021	30	82.678,18	3.179,93	79.498,25
Concessioni pluriennali	112.277,49	2022	30	101.049,75	3.742,58	97.307,17
Concessioni pluriennali	104.349,13	2023	30	97.392,53	3.478,30	93.914,23
Concessioni pluriennali	81.240,87	2024	30	78.532,84	2.708,03	75.824,81
Concessioni pluriennali	97.987,03	2025	30		3.266,23	94.720,80

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2025 per € 637.449,52.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	40.541,75	117.139,42
II		Risconti passivi	12.211.898,46	12.997.624,88
	1	Contributi agli investimenti	10.174.265,65	11.026.103,07
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.412.247,01	10.356.278,62
	b	da altri soggetti	762.018,64	669.824,45
	2	Concessioni pluriennali	1.400.183,29	1.375.300,95
	3	Altri risconti passivi	637.449,52	596.220,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			12.252.440,21	13.114.764,30

CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice 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.

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 14.648.106,10

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	14.648.106,10	14.066.679,94
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.648.106,10	14.066.679,94

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 809.522,37.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 8.167.157,28;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 896.830,20;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.280.779,01;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 718.094,79.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 155.234,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 1.256.196,27;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 3.658.248,58;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 974.658,54.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 882.283,36 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 1.989.771,41.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 7.117.012,06.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 87.849,20.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 3.099.367,91;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 2.463.592,51.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 38.433,04;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.885.479,37;
- d) svalutazione dei crediti pari ad Euro 223.634,21.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 571,01.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 24.308,38.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 476.897,47.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 724.643,60.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 1.565,39.

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 13.353,55.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 87.631,95.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO 2025 (€)
E.24.a	Proventi da permessi di costruire	18.020,00
E.24.b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	251.254,19
E.24.c	Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo	0
E.24.d	Plusvalenze patrimoniali	7.781,00
E.24.e	Altri proventi straordinari	1.225.244,24
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI (E.24)	1.502.299,43

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 18.020,00.

E24b) L'importo dei proventi da trasferimenti in conto capitale è pari a 251.254,19.

E24c) Le soprapvenienze attive e insussistenze del passivo sono pari ad Euro 0,00.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 7.781,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 1.225.244,24.

25) ONERI STRAORDINARI

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO 2025 (€)
E.25.a	Trasferimenti in conto capitale	0
E.25.b	Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo	225.612,39
E.25.c	Minusvalenze patrimoniali	0
E.25.d	Altri oneri straordinari	0
	TOTALE ONERI STRAORDINARI (E.25)	225.612,39

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono pari ad Euro 225.612,39.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari ad Euro 0,00.

E25d) Gli altri oneri straordinari sono pari ad Euro 0,00.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 252.373,52.

CONCLUSIONE

Si rileva un risultato economico positivo.

La giunta propone di destinare l'utile dell'esercizio a copertura delle "Riserve negative per beni indisponibili". Nel 2025 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	809.522,37	