

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2025

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

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

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	133.999,52	195.432,67	85.298,45	244.133,74
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	44.479,87	142.839,93	41.292,20	146.027,60
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	2.072.102,48	329.179,40	847.171,97	1.554.109,91
TOTALE	2.250.581,87	667.452,00	973.762,62	1.944.271,25

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	2.131.269,14	568.142,39	0,00	2.699.411,53
<i>Fabbricati</i>	8.403.247,01	696.963,00	266.160,00	8.834.050,01
<i>Infrastrutture</i>	40.549.500,19	987.855,37	2.180.049,10	39.357.306,46
<i>Altri beni demaniali</i>	759.050,98	0,00	21.521,53	737.529,45
<i>Terreni</i>	26.426.120,11	1.517.985,20	1.891.712,69	26.052.392,62
<i>Fabbricati</i>	63.600.091,99	10.926.379,12	4.110.585,98	70.415.885,13
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	33.322.486,91	31.554.772,21	14.116.680,97	50.760.578,15
TOTALE	175.191.766,33	46.252.097,29	22.586.710,27	198.857.153,35

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	547.254,30	25.407,73	35.908,20	536.753,83
Attrezzature industriali e commerciali	379.949,13	200.638,19	33.031,09	547.556,23
Mezzi di trasporto	322.906,20	60.409,89	119.841,63	263.474,46
Macchine per ufficio e hardware	38.345,35	69.002,50	42.126,44	65.221,41
Mobili e arredi	526.737,29	186.814,95	111.397,98	602.154,26
Altri beni materiali	1.371.301,13	0,00	34.242,27	1.337.058,86
TOTALE	3.186.493,40	542.273,26	376.547,61	3.352.219,05

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	9.873.471,05	0,00	676.370,91	9.197.100,14
imprese partecipate.	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti.	19.010.303,67	956.999,44	0,00	19.967.303,11
TOTALE	28.883.774,72	956.999,44	676.370,91	29.164.403,25

Le consistenze finali sono state determinate adeguando la quota di partecipazione posseduta con l'ultimo patrimonio netto disponibile con variazione positiva/negativa:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	DIVIDENDI	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N	VALORE PARTECIP. ANNO N	DIVIDENDI
CONTROLLATE	SO.L.G.A.S. SRL	51,0000%	527.755,00	269.155,05		51,0000%	1.450.762,00	739.888,62	658.985,79
CONTROLLATE	SOLGAS IMMOBILI - in liquidazione	100,0000%	1.713.514,00	1.713.514,00		100,0000%	58.805,00	58.805,00	9.060,69
CONTROLLATE	FERMO A.S.I.T.E. SRL	100,0000%	7.437.032,00	7.437.032,00		100,0000%	8.612.682,00	8.612.682,00	
CONTROLLATE	FERMO GESTIONE IMMOBILIARE SRL	100,0000%	567.513,00	0,00		100,0000%	569.796,00	0,00	
CONTROLLATE	PHARMA.COM SRL	100,0000%	483.770,00	483.770,00	30.000,00	100,0000%	526.241,00	526.241,00	72.470,00
ALTRI	CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA	11,7100%	157.986.581,00	18.500.228,64		11,7100%	166.404.798,00	19.486.001,85	
ALTRI	STEAT SPA	9,7150%	2.663.121,00	258.722,21		9,7150%	3.515.801,00	341.560,07	
ALTRI	ALIPICENE SPA	10,0000%		0,00		10,0000%		0,00	
ALTRI	FERMANO LEADER SCARL	1,0000%	49.798,00	497,98		1,0000%	62.204,90	622,05	
ALTRI	FORM	10,0000%	109.716,00	10.971,60		10,0000%	111.304,00	11.130,40	
ALTRI	ATO	9,8380%	709.729,22	69.823,16		9,8380%	813.979,14	80.079,27	
ALTRI	FONDAZIONE LIRICA DELLE MARCHE	25,0000%	188.199,00	47.049,75		25,0000%	45.541,00	11.385,25	
ALTRI	MARCA FERMANA	16,0600%	4.009,50	643,93		14,4900%	4.009,50	580,98	
ALTRI	AMAT	7,8200%	200.472,00	15.676,91		2,5000%	258.574,00	6.464,35	
ALTRI	EUF	47,3900%	225.130,80	106.689,49		47,3900%	62.204,90	29.478,90	
				28.913.774,72	30.000,00			29.904.919,73	740.516,48
				28.883.774,72				29.164.403,25	

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 2.517.443,30 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	2.207.852,07	1.267.852,60	958.261,37	2.517.443,30
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.207.852,07	1.267.852,60	958.261,37	2.517.443,30

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.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2025 hanno un valore pari ad € 6.462,39.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	21.725,58	0,00	15.263,19	6.462,39
TOTALE	21.725,58	0,00	15.263,19	6.462,39

II) 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 € 9.796.183,37 di cui € 6.801.671,68 di FCDE da Finanziaria ed € 2.994.511,69 da crediti stralciati dalla finanziaria ma mantenuti in contabilità economico-patrimoniale.

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.

L'accantonamento 2025 a conto economico è pari ad € 1.055.625,73 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2024 e quello del 2025 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

CESP	COD	VOCE FCDE	Valore iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
CII1b	1.3.2.01.01.01.00 8.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.476.259,08	173.828,40	0,00	2.650.087,48
CII1b	1.3.2.01.01.01.00 8.StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	34.814,58	0,00	0,00	34.814,58
CII1b	1.3.2.01.01.01.05 1.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.157.717,78	352.897,58	0,00	2.510.615,36
CII1b	1.3.2.01.01.01.05 1.StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	902.035,89	0,00	0,00	902.035,89
CII1b	1.3.2.01.01.01.06 1.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	50.000,00	0,00	40.824,16	9.175,84
CII1b	1.3.2.01.01.01.06 1.StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.296.968,08	0,00	0,00	1.296.968,08
CII1b	1.3.2.01.01.01.07 6.Fcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.510,89	0,00	1.185,65	325,24
CII1b	1.3.2.01.01.01.07 6.StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	385,00	0,00	0,00	385,00
CII2d	1.3.2.03.04.01.00 1.Fcde	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	4.508,69	2.479,27	0,00	6.987,96
CII2d	1.3.2.03.04.01.00 1.StralciFcde	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
CII2d	1.3.2.03.04.03.99 9.Fcde	(2) - fcde - Crediti per Altri trasferimenti	74.213,77	0,00	61.501,30	12.712,47

		<i>correnti da altre imprese</i>				
CI12d	1.3.2.03.04.03.99 9.StralciFcde	(2) - fcde - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	500,00	0,00	0,00	500,00
CI13	1.3.2.02.01.02.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	46.750,40	3.288,11	0,00	50.038,51
CI13	1.3.2.02.01.02.00 1.StralciFcde	(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	19.803,00	0,00	0,00	19.803,00
CI13	1.3.2.02.02.01.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	8.582,04	54.121,66	0,00	62.703,70
CI13	1.3.2.02.02.01.00 1.StralciFcde	(3) - fcde - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	148.804,03	9.597,12	0,00	158.401,15
CI13	1.3.2.02.03.01.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	106.694,00	0,00	15.144,12	91.549,88
CI13	1.3.2.02.03.01.00 1.StralciFcde	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	6.646,48	0,00	0,00	6.646,48
CI13	1.3.2.02.05.02.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.773.781,41	0,00	866.453,94	907.327,47
CI13	1.3.2.02.05.02.00 1.StralciFcde	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	550.559,75	0,00	550.559,75
CI13	1.3.2.02.05.03.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	415.889,26	0,00	415.889,26
CI13	1.3.2.02.06.10.00 1.Fcde	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di diritti reali	7.163,52	0,00	7.163,52	0,00

CII4c	1.3.2.07.03.10.99 9.StralciFcde	(4) - fcde - Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
CII4c	1.3.2.08.04.06.00 5.Fcde	(4) - fcde - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
CII4c	1.3.2.08.04.06.00 5.StralciFcde	(4) - fcde - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	13.739,10	0,00	0,00	13.739,10
CII4c	1.3.2.08.04.09.99 9.Fcde	(4) - fcde - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	5.019,78	46.229,76	0,00	51.249,54
CII4c	1.3.2.08.04.09.99 9.StralciFcde	(4) - fcde - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	10.658,66	0,00	0,00	10.658,66
CII4c	1.3.2.08.04.99.00 1.Fcde	(4) - fcde - Crediti diversi	26.117,28	6.891,69	0,00	33.008,97
CII4c	1.3.2.08.04.99.00 1.StralciFcde	(4) - fcde - Crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTA LE			9.172.673,46	1.615.782,60	992.272,69	9.796.183,37

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

CESP	COD	VOCE SPD	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
CII1b	1.3.2.01.01.01.008. StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	34.814,58
CII1b	1.3.2.01.01.01.051. StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	902.035,89
CII1b	1.3.2.01.01.01.061. StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	1.296.968,08

CII1b	1.3.2.01.01.01.076. StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	385,00
CII2d	1.3.2.03.04.01.001. StralciFcde	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
CII2d	1.3.2.03.04.03.999. StralciFcde	(2) - fcde - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	0,00	500,00
CII3	1.3.2.02.01.02.001. StralciFcde	(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,00	0,00	19.803,00
CII3	1.3.2.02.02.01.001. StralciFcde	(3) - fcde - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	9.597,12	0,00	158.401,15
CII3	1.3.2.02.03.01.001. StralciFcde	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	6.646,48
CII3	1.3.2.02.05.02.001. StralciFcde	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	550.559,75	0,00	550.559,75
CII4c	1.3.2.07.03.10.999. StralciFcde	(4) - fcde - Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
CII4c	1.3.2.08.04.06.005. StralciFcde	(4) - fcde - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	13.739,10
CII4c	1.3.2.08.04.09.999. StralciFcde	(4) - fcde - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	0,00	10.658,66

<i>CII4c</i>	1.3.2.08.04.99.001. StralciFcde	(4) - fcde - Crediti diversi	0,00	0,00	0,00
TOTALE			560.156,87	0,00	2.994.511,69

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2025
<i>CREDITI</i>	+	28.766.366,68
<i>FSC - FCDE ECONOMICA</i>	+	9.796.183,37
<i>CREDITI STRALCIATI</i>	-	-2.994.511,69
<i>RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI</i>	+	192.087,47
<i>RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI</i>	+	2.471.115,18
<i>SALDO CREDITO IVA</i>	-	0,00
<i>ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI</i>	-	-1.173.101,66
<i>ALTRI RESIDUI ATTIVI NON CONNESSI A CREDITI</i>	+	671.778,76
TOTALE	=	37.729.918,11
RESIDUI ATTIVI	=	37.729.918,11

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.798.180,52	22.685.584,47	22.085.392,19	2.398.372,80
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	4.311.888,72	4.018.285,67	293.603,05
TOTALE	1.798.180,52	26.997.473,19	26.103.677,86	2.691.975,85

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.275.118,90	38.643.257,54	33.894.255,12	21.024.121,32
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	685.799,80	1.345.929,92	1.241.548,88	790.180,84
TOTALE	16.960.918,70	39.989.187,46	35.135.804,00	21.814.302,16

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.395.641,02	8.237.463,98	7.130.325,91	2.502.779,09
TOTALE	1.395.641,02	8.237.463,98	7.130.325,91	2.502.779,09

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	1,00	0,00	1,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	59.081,93	108.230,64	116.946,39	50.366,18
<i>altri</i>	1.768.272,91	13.283.313,73	13.344.643,24	1.706.943,40
TOTALE	1.827.355,84	13.391.544,37	13.461.590,63	1.757.309,58

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	110.922.209,03	110.922.209,03	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	22.183.088,73	16.551.630,11	22.183.088,73	16.551.630,11
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	153.957,15	192.087,47	153.957,15	192.087,47
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.337.045,88	127.665.926,61	133.259.254,91	16.743.717,58

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2025, per un importo complessivo pari ad € 192.087,47.

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

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

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

2) Risconti Attivi

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2025 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	3.307.778,89	3.307.778,89	0,00
da permessi di costruire	0,00	700.852,60	700.852,60	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	137.890.179,78	11.217.392,75	5.042.661,69	144.064.910,84
altre riserve indisponibili	4.600.597,03	280.628,53	0,00	4.881.225,56
altre riserve disponibili	0,00	5.042.661,69	5.042.661,69	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.760.567,77	4.335.412,79	0,00	2.574.845,02
Risultati economici di esercizi precedenti	3.935.772,14	0,00	3.935.772,14	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-42.657.127,14	0,00	3.298.029,38	-45.955.156,52
TOTALE	102.008.854,04	24.884.727,25	21.327.756,39	105.565.824,90

Il Patrimonio Netto ha recepito variazioni in aumento e in diminuzione in accordo ai principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 105.565.824,90.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2025 si è proceduto alle seguenti attività:

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
5.042.661,69	0,00	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
0,00	5.042.661,69	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
0,00	11.217.392,75	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
3.935.772,14	0,00	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo
644,71	0,00	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
700.852,60	0,00	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire
5.042.661,69	0,00	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.
1.537.461,61	0,00	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

Descr. PESP	CG	Residuo
Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	31.809,86
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	INDISPONIBILE	9.250,64
Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	63.767,43
Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	538.386,83
Macchinari	INDISPONIBILE	53.842,56
Impianti	INDISPONIBILE	482.911,27
Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	3.839,25
Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	543.716,98
Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	0
Server	INDISPONIBILE	8.222,17
Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	27.420,20
Periferiche	INDISPONIBILE	904,35
Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	0
Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	26.526,01
Oggetti di valore	INDISPONIBILE	54.984,50
Altri beni materiali diversi	INDISPONIBILE	4.266,76
Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	14.759,91
Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	207.654,05
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	2.148,68
Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	1.979.690,79
Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	23.039.472,19
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	INDISPONIBILE	81.312,73
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	INDISPONIBILE	2.067,80
Opere destinate al culto	INDISPONIBILE	83.146,04
Impianti sportivi	INDISPONIBILE	10.068.075,82
Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	2.092.272,91
Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	7.559.687,20
Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	6.170.231,80
Terreni agricoli	INDISPONIBILE	35.001,01
Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	21.415.155,58
Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	745.865,63
Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	14.577.741,18
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	INDISPONIBILE	20.529,37
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	INDISPONIBILE	1.214.144,29
Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	39.357.306,46
Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	8.834.050,01
Terreni demaniali	DEMANIALE	2.699.411,53
Altri beni demaniali	DEMANIALE	737.529,45
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	DEMANIALE	1.277.807,60
		144.064.910,84

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2024) è pari ad Euro 3.556.970,86. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00
Riserve			
AIb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIc	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 11.217.392,75	€ 5.042.661,69
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 11.217.392,75	€ 5.042.661,69
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIe	altre riserve indisponibili	€ 280.628,53	€ 0,00
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 280.628,53	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.335.412,79	€ 0,00
	<i>di cui Risultato di esercizio 2025</i>	€ 2.574.845,02	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 1.760.567,77	€ 0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 3.935.772,14
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui parziale ricostituzione riserva negativa per beni demaniali</i>	€ 0,00	€ 3.935.772,14
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 3.298.029,38
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 3.298.029,38
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 15.833.434,07	€ 12.276.463,21

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2025 è pari ad € 2.666.212,32 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2025
<i>DEBITI</i>	+	60.157.175,76
<i>DEBITI DA FINANZIAMENTO</i>	-	-40.680.685,96
<i>SALDO IVA (SE A DEBITO)</i>	-	0,00
<i>RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI</i>	+	0,00
<i>RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI</i>	+	0,00
<i>ALTRI DEBITI NON CORRELATI A RESIDUI</i>	+	0,00
<i>ALTRI RESIDUI PASSIVI NON CONNESSI A DEBITI</i>	-	322.125,04
TOTALE	=	19.798.614,84
RESIDUI PASSIVI	=	19.798.614,84

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	378.877,31	5.094,38	5.094,38	378.877,31
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.128.615,06	1.570.852,60	0,00	4.699.467,66
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	35.998.667,52	3.526.487,33	3.922.813,86	35.602.340,99
TOTALE	39.506.159,89	5.102.434,31	3.927.908,24	40.680.685,96

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Debiti verso fornitori	8.119.069,13	53.881.254,54	52.070.012,08	9.930.311,59
TOTALE	8.119.069,13	53.881.254,54	52.070.012,08	9.930.311,59

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 8.300.312,56.

3) Acconti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Acconti	0,00	47.669,36	47.669,36	0,00
TOTALE	0,00	47.669,36	47.669,36	0,00

L'importo alla voce Acconti, pari ad € 0,00, è relativo a somme incassate dall'Ente per cessioni di beni, per le quali devono ancora essere stipulati formali atti di vendita.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	582.021,74	1.940.137,06	1.448.485,26	1.073.673,54
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	92.039,76	467.119,87	559.159,63	0,00
<i>altri soggetti</i>	934.385,10	4.844.859,22	4.845.097,82	934.146,50
TOTALE	1.608.446,60	7.252.116,15	6.852.742,71	2.007.820,04

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	905.422,86	12.133.992,14	12.198.769,62	840.645,38
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	129.504,83	3.116.978,33	3.103.626,98	142.856,18
per attività svolta per c/terzi	51.384,87	12.769,18	51.384,87	12.769,18
altri	5.460.014,55	26.011.472,51	24.929.399,63	6.542.087,43
TOTALE	6.546.327,11	41.275.212,16	40.283.181,10	7.538.358,17

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.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2025, imputato nel 2026 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2025 per € 297.761,69.

Risconti passivi

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 111.464.142,45.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	83.937.167,81	20.580.354,03	3.279.355,13	101.238.166,71
da altri soggetti	10.407.693,32	134.549,70	316.267,28	10.225.975,74
TOTALE	94.344.861,13	20.714.903,73	3.595.622,41	111.464.142,45

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 1.200.919,73.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 12.123.528,88 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	12.083.527,84	40.001,04	0,00	12.123.528,88
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.083.527,84	40.001,04	0,00	12.123.528,88

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 €2.574.845,02, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

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 20.908.345,56;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 4.249.144,10;

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 18.193.037,37;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 3.447.344,60.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

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

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 1.828.900,49;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 3.119.601,47.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.873.454,76 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2025	2024	Differenza
<i>Proventi da tributi</i>	20.908.345,56	20.883.042,88	25.302,68
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	4.249.144,10	4.420.759,36	-171.615,26
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	18.193.037,37	17.117.260,77	1.075.776,60
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.447.344,60	2.862.359,65	584.984,95
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.828.900,49	756.566,66	1.072.333,83
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.119.601,47	2.732.227,30	387.374,17
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	0,00	10.862,79	-10.862,79
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	3.873.454,76	5.209.718,20	-1.336.263,44
TOTALE della Macro-classe A	55.619.828,35	53.992.797,61	1.627.030,74

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 578.705,45.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 26.525.348,64.

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 486.049,38.

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 7.076.792,97;

- B12b contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 63.604,70.

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 9.146.387,03.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 973.762,62;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 5.115.275,73;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 1.055.625,73. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2025 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2024 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 15.263,19.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 119.586,90.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 290.000,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 827.863,53.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2025	2024	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	578.705,45	747.298,63	-168.593,18
Prestazioni di servizi	26.525.348,64	25.704.646,25	820.702,39
Utilizzo beni di terzi	486.049,38	586.736,85	-100.687,47
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	7.076.792,97	5.511.369,34	1.565.423,63
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	63.604,70	13.329,83	50.274,87

<i>Personale</i>	9.146.387,03	9.147.223,85	-836,82
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	973.762,62	1.284.262,85	-310.500,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.115.275,73	4.855.155,96	260.119,77
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.055.625,73	1.600.046,73	-544.421,00
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()</i>	15.263,19	0,00	15.263,19
<i>Accantonamenti per rischi</i>	119.586,90	0,00	119.586,90
<i>Altri accantonamenti</i>	290.000,00	647.693,78	-357.693,78
<i>Oneri diversi di gestione</i>	827.863,53	1.267.147,12	-439.283,59
TOTALE della Macro-classe B	52.274.265,87	51.364.911,19	909.354,68

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 9.060,69;
- b) Società partecipate pari ad Euro 731.455,79;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 62.747,56.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 1.582.721,59;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2025	2024	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	9.060,69	0,00	9.060,69
<i>da società partecipate</i>	731.455,79	30.000,00	701.455,79

<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi finanziari</i>	62.747,56	91.366,98	-28.619,42
<i>Totale proventi finanziari</i>	803.264,04	121.366,98	681.897,06
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	1.582.721,59	1.525.796,85	56.924,74
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	1.582.721,59	1.525.796,85	56.924,74
TOTALE della Macro-classe C	-779.457,55	-1.404.429,87	624.972,32

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.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<i>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</i>	2025	2024	Differenza
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 625.590,10.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 1.487.490,13 da insussistenze del passivo;

- per Euro 1.691.948,62 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 36.737,48.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 43.341,90.

25) ONERI STRAORDINARI

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

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 2.939.941,21 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 333.511,82 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 25.457,57 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 51.841,46.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2025 è stato di 549.356,17.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2025	2024	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	625.590,10	672.084,86	-46.494,76
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	15.000,00	0,00	15.000,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.179.438,75	808.068,85	2.371.369,90
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	36.737,48	2.293,84	34.443,64
<i>Altri proventi straordinari</i>	43.341,90	43.025,81	316,09
Totale proventi straordinari	3.900.108,23	1.525.473,36	2.374.634,87
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.298.910,60	3.888.547,57	-589.636,97
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	51.841,46	72.084,86	-20.243,40
Totale oneri straordinari	3.350.752,06	3.960.632,43	-609.880,37
TOTALE della Macro-classe E	549.356,17	-2.435.159,07	2.984.515,24

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 540.616,08.

CONCLUSIONE

Il risultato economico positivo scaturisce da una importante forbice tra ricavi e costi della gestione in grado di coprire anche gli ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi contabili.

La giunta propone di:

- Destinare l'utile d'esercizio a parziale ricostituzione della riserva negativa per beni demaniali, indisponibili e culturali.