

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2025

AGER PUGLIA

Prov. (BA)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2025 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|-----------------|---|--|---------------|----------------------------------|--------------|---|----------------|---|---|---------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 833.437,46 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 1.069.005,68 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 12.964.215,03 | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO | CS | 13.436.845,38 | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 2.234.456,96 | RR | 940.052,70 | R | -55.310,08 | | EP | 1.239.094,18 |
| | | CP | 2.971.026,40 | RC | 3.211.827,24 | A | 3.829.340,44 | CP | 858.314,04 | 617.513,20 |
| | | CS | 5.205.517,89 | TR | 4.151.879,94 | CS | -1.053.637,95 | | TR | 1.856.607,38 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 3.789.504,44 | RR | 50.952,96 | R | -8.642,26 | | EP | 3.729.909,22 |
| | | CP | 509.208,68 | RC | 113.005,56 | A | 484.928,65 | CP | -24.280,03 | 371.923,09 |
| | | CS | 4.298.713,12 | TR | 163.958,52 | CS | -4.134.754,60 | | TR | 4.101.832,31 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 12.383.868,61 | RR | 4.833.468,41 | R | -291.158,12 | | EP | 7.259.242,08 |
| | | CP | 1.097.639,47 | RC | 31.257,46 | A | 1.128.567,97 | CP | 30.928,50 | 1.097.310,51 |
| | | CS | 25.944.183,23 | TR | 4.864.725,87 | CS | -21.079.457,36 | | TR | 8.356.552,59 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 860.864,25 | RR | 0,00 | R | -36.627,54 | | EP | 824.236,71 |
| | | CP | 1.855.000,00 | RC | 452.685,16 | A | 452.685,16 | CP | -1.402.314,84 | 0,00 |
| | | CS | 2.776.073,05 | TR | 452.685,16 | CS | -2.323.387,89 | | TR | 824.236,71 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 19.268.694,26 | RR | 5.824.474,07 | R | -391.738,00 | | EP | 13.052.482,19 |
| | | CP | 6.432.874,55 | RC | 3.808.775,42 | A | 5.895.522,22 | CP | -537.352,33 | 2.086.746,80 |
| | | CS | 38.224.487,29 | TR | 9.633.249,49 | CS | -28.591.237,80 | | TR | 15.139.228,99 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 19.268.694,26 | RR | 5.824.474,07 | R | -391.738,00 | | EP | 13.052.482,19 |
| | | CP | 21.299.532,72 | RC | 3.808.775,42 | A | 5.895.522,22 | CP | -537.352,33 | 2.086.746,80 |
| | | CS | 51.661.332,67 | TR | 9.633.249,49 | CS | -28.591.237,80 | | TR | 15.139.228,99 |

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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2025

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2025 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--|---|---|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------|---|---------------|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾ | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 13.104.523,45 | PR | 9.504.042,09 | R | -29.426,42 | | | EP | 3.571.054,94 |
| | | CP | 15.791.178,49 | PC | 1.478.220,84 | I | 2.174.219,15 | ECP | 12.374.650,86 | EC | 695.998,31 |
| | | CS | 29.053.354,86 | TP | 10.982.262,93 | FPV | 1.242.308,48 | | | TR | 4.267.053,25 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 1.789.003,85 | PR | 475.035,53 | R | -284.810,74 | | | EP | 1.029.157,58 |
| | | CP | 3.653.354,23 | PC | 418.745,65 | I | 1.090.892,18 | ECP | 1.493.456,37 | EC | 672.146,53 |
| | | CS | 17.853.617,22 | TP | 893.781,18 | FPV | 1.069.005,68 | | | TR | 1.701.304,11 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 1.128.541,14 | PR | 9.323,74 | R | -165,81 | | | EP | 1.119.051,59 |
| | | CP | 1.855.000,00 | PC | 435.927,83 | I | 452.685,16 | ECP | 1.402.314,84 | EC | 16.757,33 |
| | | CS | 3.029.915,81 | TP | 445.251,57 | FPV | 0,00 | | | TR | 1.135.808,92 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 16.022.068,44 | PR | 9.988.401,36 | R | -314.402,97 | | | EP | 5.719.264,11 |
| | | CP | 21.299.532,72 | PC | 2.332.894,32 | I | 3.717.796,49 | ECP | 15.270.422,07 | EC | 1.384.902,17 |
| | | CS | 49.936.887,89 | TP | 12.321.295,68 | FPV | 2.311.314,16 | | | TR | 7.104.166,28 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 16.022.068,44 | PR | 9.988.401,36 | R | -314.402,97 | | | EP | 5.719.264,11 |
| | | CP | 21.299.532,72 | PC | 2.332.894,32 | I | 3.717.796,49 | ECP | 15.270.422,07 | EC | 1.384.902,17 |
| | | CS | 49.936.887,89 | TP | 12.321.295,68 | FPV | 2.311.314,16 | | | TR | 7.104.166,28 |

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

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

La valutazione delle voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuità. I criteri di valutazione adottati non differiscono da quelli osservati nel bilancio del precedente esercizio. I principi di redazione del bilancio adottati sono quelli espressamente previsti dagli art. 2423 e 2423 bis del cod. civ..

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

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

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

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

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

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, entrate queste comunque non ricomprese fra le entrate proprie dell'Agenzia.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2025 (percentuale) |
|--|--|--------------------------------------|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | |
| 1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsamento prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 17,09 % |
| 2 Entrate correnti | | |
| 2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza | 139,57 % |
| 2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza | 123,96 % |
| 2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 15,69 % |
| 2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 13,93 % |
| 2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 47,35 % |
| 2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 45,41 % |
| 2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 1,80 % |
| 2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 1,73 % |

| | | | |
|--|---|---|-----------------|
| 3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | | |
| 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0,00 % |
| 3.2 | Anticipazione chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 0,00 % |
| 4 Spese di personale | | | |
| 4.1 | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 34,07 % |
| 4.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 5,25 % |
| 4.3 | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 148,47 % |

| | | | |
|--|--|--|-----------------|
| 4.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 5 Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I | 0,00 % |
| 6 Interessi passivi | | | |
| 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | 0,00 % |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 % |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 100,00 % |
| 7 Investimenti | | | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | 3,26 % |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |

| | | | |
|------------------------------|---|---|----------------|
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 12,04 % |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 8 Analisi dei residui | | | |
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 16,31 % |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 39,51 % |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre | 16,61 % |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | 13,13 % |

| | | | |
|--|--|---|----------------|
| + | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | | |
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 50,77 % |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 20,78 % |
| 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 81,00 % |

| | | | |
|-----------------------------|---|--|----------------|
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 74,43 % |
| 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | 0,00 |
| 10 Debiti finanziari | | | |
| 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0,00 % |
| 10.2 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0,00 % |

| | | | |
|---|--|---|----------------|
| 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | 0,00 % |
| 10.4 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | | | |
| 11.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5) | 2,31 % |
| 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) | 0,00 % |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 10,62 % |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 87,07 % |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | | |
| 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0,00 % |
| 12.2 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0,00 % |
| 12.3 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | 0,00 % |
| 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 0,00 % |
| 13 Debiti fuori bilancio | | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0,00 % |

| | | | |
|---|--|---|----------------|
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00 % |
| 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00 % |
| 14 Fondo pluriennale vincolato | | | |
| 14.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> | 31,46 % |
| 15 Partite di giro e conto terzi | | | |
| 15.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 10,49 % |
| 15.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 20,82 % |

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

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

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione entrate | | | | |
|-----------------------|--|---|---|------------------------------------|---|--|--|--|---|
| | | Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 52,41 | 46,19 | 64,91 | 100,00 | 100,00 | 71,22 | 83,86 | 47,03 |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,05 | 100,00 | 100,01 | 1,15 | 100,00 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 52,41 | 46,19 | 64,95 | 100,00 | 100,00 | 68,47 | 83,87 | 42,07 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2,12 | 7,92 | 8,23 | 100,00 | 100,00 | 3,84 | 23,30 | 1,34 |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 2,12 | 7,92 | 8,23 | 100,00 | 100,00 | 3,84 | 23,30 | 1,34 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 12,75 | 17,06 | 17,23 | 100,00 | 223,01 | 48,41 | 3,08 | 53,50 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 1,91 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 12,75 | 17,06 | 19,14 | 100,00 | 192,44 | 36,00 | 2,77 | 39,03 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 32,72 | 28,84 | 7,68 | 100,00 | 102,49 | 44,56 | 100,00 | 0,00 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 32,72 | 28,84 | 7,68 | 100,00 | 102,22 | 34,46 | 100,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 148,72 | 38,28 | 64,60 | 30,23 |

Analisi della spesa

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

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi della Regione; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali) | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|---|--|--|-------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza | |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 1,55 | 0,00 | 1,28 | 1,30 | 4,29 | 1,30 | 0,09 |
| | 2 | Segreteria generale | 3,63 | 0,00 | 2,20 | 0,00 | 5,49 | 0,00 | 0,89 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 8,67 | 0,00 | 7,38 | 0,00 | 3,01 | 0,00 | 9,10 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 1,60 | 0,00 | 3,44 | 21,41 | 10,93 | 21,41 | 0,48 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 0,22 | 0,00 | 0,19 | 0,00 | 0,63 | 0,00 | 0,01 |
| | 10 | Risorse umane | 0,51 | 0,00 | 0,66 | 1,64 | 1,76 | 1,64 | 0,23 |
| | 11 | Altri servizi generali | 2,75 | 0,00 | 7,24 | 29,39 | 24,29 | 29,39 | 0,51 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 18,93 | 0,00 | 22,38 | 53,75 | 50,40 | 53,75 | 11,31 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3 | Rifiuti | 70,76 | 0,00 | 68,84 | 46,25 | 42,09 | 46,25 | 79,41 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 70,76 | 0,00 | 68,84 | 46,25 | 42,09 | 46,25 | 79,41 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri fondi | 0,08 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 0,08 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 10,23 | 0,00 | 8,71 | 0,00 | 7,51 | 0,00 | 9,18 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 10,23 | 0,00 | 8,71 | 0,00 | 7,51 | 0,00 | 9,18 |

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali) | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali) |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 100,00 | 100,00 | 74,70 | 99,77 | 17,95 |
| | 2 | Segreteria generale | 100,00 | 100,00 | 99,89 | 100,00 | 0,00 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 100,00 | 100,00 | 44,29 | 74,61 | 38,94 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 100,00 | 277,13 | 81,14 | 99,53 | 7,94 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 100,00 | 100,00 | 51,75 | 57,57 | 38,38 |
| | 10 | Risorse umane | 100,00 | 133,34 | 77,56 | 82,25 | 49,83 |
| | 11 | Altri servizi generali | 100,00 | 157,08 | 61,85 | 77,93 | 23,31 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 100,00 | 124,00 | 61,92 | 86,15 | 33,43 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3 | Rifiuti | 100,00 | 150,01 | 66,18 | 23,79 | 70,84 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 100,00 | 150,01 | 66,18 | 23,79 | 70,84 |
| | | | | | | | |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 1.333,33 | 1.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 100,00 | 101,55 | 28,16 | 96,30 | 0,83 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 100,00 | 101,55 | 28,16 | 96,30 | 0,83 |

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 20.996.921,82 | 23.345.882,02 | 14.778.375,14 |
| Di cui: | | | |
| Parte accantonata | 1.744.234,76 | 1.744.234,76 | 1.744.234,76 |
| Parte vincolata | 18.930.863,05 | 20.937.104,95 | 12.506.215,03 |
| Parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (+/-) | 321.824,01 | 664.542,31 | 527.925,35 |

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2024 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2025:

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|-------------|------------------|------------------------|--|----------------------|------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente/Altro | Totale parte vincolata | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 500.000,00 | | | | | | | | | | | 500.000,00 | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 2.072.830,17 | 10.391.384,86 | 0,00 | 42.000,00 | 12.506.215,03 | | 0,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.072.830,17 | 10.391.384,86 | 0,00 | 42.000,00 | 12.506.215,03 | 0,00 | 13.006.215,03 | |
| Totale delle parti non utilizzate | 27.925,35 | 144.234,76 | 50.000,00 | 1.550.000,00 | 1.744.234,76 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 1.772.160,11 | |
| Totali | 527.925,35 | 144.234,76 | 50.000,00 | 1.550.000,00 | 1.744.234,76 | 2.072.830,17 | 10.391.384,86 | 0,00 | 42.000,00 | 12.506.215,03 | 0,00 | 14.778.375,14 | |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2025

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|---------------|--|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 13.436.845,38 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.824.474,07 | 3.808.775,42 | 9.633.249,49 |
| PAGAMENTI | (-) | 9.988.401,36 | 2.332.894,32 | 12.321.295,68 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 10.748.799,19 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 10.748.799,19 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 13.052.482,19 | 2.086.746,80 | 15.139.228,99 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 5.719.264,11 | 1.384.902,17 | 7.104.166,28 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.242.308,48 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.069.005,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 16.472.547,74 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾ | | | | 144.234,76 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 55.000,00 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | 0,00 |
| Fondo obiettivi finanza pubblica | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 1.550.000,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 1.749.234,76 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 14.300.728,99 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 42.000,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 14.342.728,99 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 380.583,99 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2025

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2025 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|--|---|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 670/1 | FONDO CONTENZIOSO | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | -50.000,00 | 0,00 |
| | ONERI DA CONTENZIOSO | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 50.000,00 | 55.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 50.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 610/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 144.234,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144.234,76 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 144.234,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144.234,76 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica | | | | | | |
| Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| 680/0 | ACCANTONAMENTO PER ART 67 CCNL 21/05/2018 PER FONDO MIGLIORAMENTO 2019 (RIF. DD 200 DEL 23/12/2019) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | -50.000,00 | 0,00 |
| | ACCANTONAMENTO EX CONTRIBUTO REGIONALE DGR 1296/2016 (START UP AGENZIA) | 1.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,00 |
| | ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 1.550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.550.000,00 |
| TOTALE | | 1.744.234,76 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 1.749.234,76 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2025 | Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |

Vincoli derivanti dalla legge

| | | | | | | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

Vincoli derivanti da trasferimenti

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|-------|--|--------------|--------------|--------------|------------|------|------------|------|--------------|--------------|
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 502/0 | FONDI ECOTASSA | 1.780.951,16 | 1.780.951,16 | 0,00 | 59.418,71 | 0,00 | -1.300,00 | 0,00 | 1.721.532,45 | 1.722.832,45 |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 503/0 | SPESE PER FUNZIONI DELEGATE EX D.G.R. 1357/2018 | 648.380,25 | 648.380,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -427,12 | 0,00 | 648.380,25 | 648.807,37 |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 516/0 | CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL CONFERIMENTO RIFIUTI FUORI REGIONE EX DGR 2103/1283 2019 | 680.679,52 | 680.679,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 680.679,52 | 680.679,52 |
| 12/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER ART 3 LEGGE 549/1995 (CAP U 514) | 504/0 | FINANZIAMENTI MEDIANTE TRIBUTO SPECIALE PER DEPOSITO IN DISCARICA LR 67/18 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 |
| 12/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER ART 3 LEGGE 549/1995 (CAP U 514) | 514/0 | FINANZIAMENTO AI COMUNI COERENTI CON LE FINALITA' DI CUI ALL' ART 3 LEGGE 549/1995 (CAP E 12) | 3.143.770,91 | 3.143.770,91 | 855.582,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.999.353,09 | 3.999.353,09 |
| 13/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER FONDO D'AMBITO INCENTIVAZIONE ALLA PREVENZIONE E RIDUZIONE RIFIUTI (CAP U 515) | 515/0 | TRASFERIMENTO AI COMUNI PER FONDO D'AMBITO INCENTIVAZIONE ALLA PREVENZIONE E RIDUZIONE RIFIUTI (CAP E 13) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 14/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE EX D.G.R. 2239_2019 (COLLEGATO CAP. IN USCITA 505) | 505/0 | Finanziamento operazioni di contrasto del fenomeno dell'illecito abbandono dei rifiuti sulle strade pubbliche DGR 2239_2019 (COLLEGATO CAP. IN ENTRATA 14) | 46.903,93 | 46.903,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3,95 | 0,00 | 46.903,93 | 46.907,88 |
| 302/0 | RIMBORSO SU ANTICIPAZIONI PER ATTIVITA' DI S.U.A. E C.U.C. (COLLEGATO AL CAP. ENTRATA 302) | 302/0 | ANTICIPAZIONI PER ATTIVITA' DI S.U.A. E C.U.C. (COLLEGATO AL CAP. ENTRATA 302) | 6.581,17 | 6.581,17 | 417.667,52 | 418.521,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.727,21 | 5.727,21 |
| 303/0 | ENTRATE DERIVANTI DA AZIONI DI RECUPERO IN DANNO SOGGETTI RESPONSABILI | 502/0 | FONDI ECOTASSA | 3.529.059,50 | 3.529.059,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 265.643,59 | 0,00 | 3.529.059,50 | 3.263.415,91 |
| 303/0 | ENTRATE DERIVANTI DA | 503/0 | SPESE PER FUNZIONI | 151.179,50 | 151.179,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 151.179,50 | 151.179,50 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 480/0 | AZIONI DI RECUPERO IN DANNO SOGGETTI RESPONSABILI TRASFERIMENTI DA REGIONE X FINANZ. EX ART. 37 C. 1 | 880/0 | DELEGATE EX D.G.R. 1357/2018 TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A COMUNI X FINANZ. ART. 37 C. 1 | 187.996,98 | 187.996,98 | 1.325,39 | 91.270,00 | 0,00 | -137.645,39 | 0,00 | 98.052,37 | 235.697,76 |
| 490/0 | TRASFERIMENTI DA REGIONE X FINANZ. EX ART. 37 C.2/3 | 890/0 | TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A COMUNI X FIN. EX ART. 37 C.2/3 | 138.980,92 | 138.980,92 | 111.455,26 | 0,00 | 0,00 | -145.960,94 | 0,00 | 250.436,18 | 396.397,12 |
| 500/0 | TRASFERIMENTI IN C/ CAPITALE DA REGIONE (Ordinanza P.G.R. n. 480 dell'08/08/2017) | 900/0 | TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONI DI COMUNI (Ordinanza P.G.R. n. 480 dell'08/08/2017) | 149.731,18 | 149.731,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.731,18 | 149.731,18 |
| 510/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BA | 870/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BA | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| 511/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BAT | 871/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BAT | 400.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 512/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BR | 872/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BR | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 513/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA LE | 873/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA LE | 125.000,00 | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 | 125.000,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 12.464.215,03 | 12.464.215,03 | 2.386.030,35 | 569.210,19 | 0,00 | -19.693,80 | 0,00 | 14.281.035,19 | 14.300.728,99 |

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

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

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|---|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 300/0 | ACQUISIZIONE PARTECIPAZIONE SOCIETARIE - AVANZO | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.000,00 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.000,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 12.506.215,03 | 12.464.215,03 | 2.386.030,35 | 569.210,19 | 0,00 | -19.693,80 | 0,00 | 14.281.035,19 | 14.342.728,99 |
|---|--|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | | | | 14.281.035,19 | 14.300.728,99 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 42.000,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | | | | | | | | | | 14.281.035,19 | 14.342.728,99 |

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

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

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

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2025 ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 | Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 |
|--|-------------|-------------------|-------------|--|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| TOTALE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 0,00 |

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

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

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza | 2025 |
| Accertamenti | 5.895.522,22 |
| Impegni | 3.717.796,49 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.177.725,73 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.902.443,14 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 2.311.314,16 |
| SALDO FPV | -408.871,02 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 391.738,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 314.402,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -77.335,03 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.177.725,73 |
| SALDO FPV | -408.871,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -77.335,03 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 12.964.215,03 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.814.160,11 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | 16.469.894,82 |

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 505.674,71 | 122.030,80 | 173.170,71 | 186.199,92 | 252.018,04 | 617.513,20 | 1.856.607,38 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 196.307,66 | 999.397,28 | 2.525.132,72 | 9.071,56 | 371.923,09 | 4.101.832,31 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 3.350.000,00 | 2.168.268,01 | 124.167,03 | 1.044.075,34 | 572.731,70 | 1.097.310,51 | 8.356.552,59 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 824.236,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 824.236,71 |
| Totale | 4.679.911,42 | 2.486.606,47 | 1.296.735,02 | 3.755.407,98 | 833.821,30 | 2.086.746,80 | 15.139.228,99 |

Motivazione della persistenza dei residui attivi

L'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il Servizio di Gestione dei Rifiuti si finanzia attraverso il conferimento delle Quote annuali delle Amministrazioni Locali partecipanti e la presenza dei residui è rappresentata per la gran parte dalla persistenza di ritardi nel pagamento delle quote conferitorie, che alla data di predisposizione del Rendiconto puo' così essere rappresentata:

| COMUNE | ABITANTI | RESIDUI 2017 | RESIDUI 2018 | RESIDUI 2019 | RESIDUI 2020 | RESIDUI 2021 | RESIDUI 2022 | RESIDUI 2023 | RESIDUI 2024 | RESIDUI 2025 | ANNUALITA' 2026 | RESIDUI ATTIVI |
|---------------------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE PROVINCIA BARI | | € 10.794,40 | € 3.885,20 | € 19.855,60 | € 19.855,60 | € 19.855,60 | € 19.855,60 | € 44.834,00 | € 28.137,20 | € 69.286,00 | € 476.418,00 | € 712.777,20 |
| TOTALE PROVINCIA BAT | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 21.871,20 | € 21.891,20 | € 21.871,20 | € 23.477,74 | € 38.032,00 | € 70.704,40 | € 156.689,20 | € 354.536,94 |
| TOTALE PROVINCIA BRINDISI | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 9.172,80 | € 22.884,60 | € 22.884,80 | € 7.092,00 | € 7.088,00 | € 11.828,80 | € 160.320,40 | € 241.271,40 |
| TOTALE PROVINCIA FOGGIA | | € 5.172,40 | € 9.400,80 | € 23.915,20 | € 50.037,60 | € 42.444,00 | € 42.377,20 | € 49.913,60 | € 55.907,20 | € 48.167,40 | € 248.634,40 | € 575.969,80 |
| TOTALE PROVINCIA LECCE | | € 2.248,80 | € 2.248,80 | € 5.466,86 | € 3.214,80 | € 8.617,40 | € 27.444,20 | € 39.222,60 | € 51.510,60 | € 113.439,10 | € 314.465,60 | € 567.878,76 |
| TOTALE PROVINCIA TARANTO | | € 958,00 | € 958,00 | € 460,20 | € 79.943,20 | € 2.436,40 | € 13.882,68 | € 3.369,98 | € 20.367,20 | € 24.369,60 | € 233.859,60 | € 380.604,86 |
| TOTALE | | € 19.173,60 | € 16.492,80 | € 49.697,86 | € 184.095,20 | € 118.129,20 | € 148.315,68 | € 167.909,92 | € 201.042,20 | € 337.795,30 | € 1.590.387,20 | € 2.833.038,96 |

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 82.880,55 | 319.972,92 | 2.719.570,72 | 350.509,61 | 98.121,14 | 695.998,31 | 4.267.053,25 |
| Titolo 2 | 63.316,51 | 2.427,17 | 2.592,29 | 910.815,78 | 50.005,83 | 672.146,53 | 1.701.304,11 |
| Titolo 7 | 484.485,31 | 176.506,00 | 152.324,48 | 214.055,80 | 91.680,00 | 16.757,33 | 1.135.808,92 |
| Totale | 630.682,37 | 498.906,09 | 2.874.487,49 | 1.475.381,19 | 239.806,97 | 1.384.902,17 | 7.104.166,28 |

RAPPRESENTAZIONE DEI RESIDUI

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 394.827,11 | 213.803,28 | 164.821,00 | 597.085,25 | 377.249,28 | 486.671,04 | 2.234.456,96 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 196.307,66 | 1.001.642,08 | 2.568.084,24 | 23.470,46 | 3.789.504,44 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 3.350.000,00 | 0,00 | 2.180.629,38 | 1.581.357,92 | 4.581.146,80 | 690.734,51 | 12.383.868,61 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 683.776,95 | 177.087,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 860.864,25 |
| TOTALE | 4.428.604,06 | 390.890,58 | 2.541.758,04 | 3.180.085,25 | 7.526.480,32 | 1.200.876,01 | 19.268.694,26 |

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 101.949,03 | 31.627,93 | 320.338,92 | 2.787.412,65 | 567.620,59 | 9.295.574,33 | 13.104.523,45 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 40.444,79 | 22.912,70 | 377.575,17 | 3.108,88 | 936.073,22 | 408.889,09 | 1.789.003,85 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 451.477,69 | 35.778,86 | 176.506,00 | 152.462,92 | 214.083,17 | 98.232,50 | 1.128.541,14 |
| TOTALE | 593.871,51 | 90.319,49 | 874.420,09 | 2.942.984,45 | 1.717.776,98 | 9.802.695,92 | 16.022.068,44 |

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 505.674,71 | 122.030,80 | 173.170,71 | 186.199,92 | 252.018,04 | 617.513,20 | 1.856.607,38 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 196.307,66 | 999.397,28 | 2.525.132,72 | 9.071,56 | 371.923,09 | 4.101.832,31 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 3.350.000,00 | 2.168.268,01 | 124.167,03 | 1.044.075,34 | 572.731,70 | 1.097.310,51 | 8.356.552,59 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 824.236,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 824.236,71 |
| TOTALE | 4.679.911,42 | 2.486.606,47 | 1.296.735,02 | 3.755.407,98 | 833.821,30 | 2.086.746,80 | 15.139.228,99 |

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 82.880,55 | 319.972,92 | 2.719.570,72 | 350.509,61 | 98.121,14 | 695.998,31 | 4.267.053,25 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 63.316,51 | 2.427,17 | 2.592,29 | 910.815,78 | 50.005,83 | 672.146,53 | 1.701.304,11 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 484.485,31 | 176.506,00 | 152.324,48 | 214.055,80 | 91.680,00 | 16.757,33 | 1.135.808,92 |
| TOTALE | 630.682,37 | 498.906,09 | 2.874.487,49 | 1.475.381,19 | 239.806,97 | 1.384.902,17 | 7.104.166,28 |

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

| | Accertamenti 2025 | Riscossioni in c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2025 | Accertamenti reimputati |
|---|--------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.829.340,44 | 3.211.827,24 | 617.513,20 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 484.928,65 | 113.005,56 | 371.923,09 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.128.567,97 | 31.257,46 | 1.097.310,51 | 12.411.259,14 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 452.685,16 | 452.685,16 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.895.522,22 | 3.808.775,42 | 2.086.746,80 | 12.411.259,14 |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

| | Impegni 2025 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2025 | Impegni reimputati |
|---|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.174.219,15 | 1.478.220,84 | 695.998,31 | 1.242.308,48 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.090.892,18 | 418.745,65 | 672.146,53 | 13.480.264,82 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 452.685,16 | 435.927,83 | 16.757,33 | 0,00 |
| TOTALE | 3.717.796,49 | 2.332.894,32 | 1.384.902,17 | 14.722.573,30 |

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

| | Accertamenti reimputati | di cui 2026 | di cui 2027 | di cui 2028 e successivi |
|---|--------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 12.411.259,14 | 12.411.259,14 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 12.411.259,14 | 12.411.259,14 | 0,00 | 0,00 |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

| | Impegni reimputati FPV | di cui 2026 | di cui 2027 | di cui 2028 e successivi |
|---|-------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.242.308,48 | 1.242.308,48 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.069.005,68 | 1.069.005,68 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.311.314,16 | 2.311.314,16 | 0,00 | 0,00 |

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

| | Impegni reimputati ENT | di cui 2026 | di cui 2027 | di cui 2028 e successivi |
|---|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 12.411.259,14 | 12.411.259,14 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 12.411.259,14 | 12.411.259,14 | 0,00 | 0,00 |

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|--|--------------------------------|---|---------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 12.411.259,14 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 12.411.259,14 | Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE | 12.411.259,14 | TOTALE | 12.411.259,14 |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

| | Residui attivi iniziali al 1/1/2025 | Riscossioni | Minori residui | Maggiori residui | Residui attivi finali al 31/12/2025 (da RS) | Residui attivi finali al 31/12/2025 (da CP) | Residui attivi finali al 31/12/2025 (da Totale) |
|--|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|--|--|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 2.234.456,96 | 940.052,70 | 55.310,08 | 0,00 | 1.239.094,18 | 617.513,20 | 1.856.607,38 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 3.789.504,44 | 50.952,96 | 8.642,26 | 0,00 | 3.729.909,22 | 371.923,09 | 4.101.832,31 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 12.383.868,61 | 4.833.468,41 | 291.158,12 | 0,00 | 7.259.242,08 | 1.097.310,51 | 8.356.552,59 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 860.864,25 | 0,00 | 36.627,54 | 0,00 | 824.236,71 | 0,00 | 824.236,71 |
| TOTALE | 19.268.694,26 | 5.824.474,07 | 391.738,00 | 0,00 | 13.052.482,19 | 2.086.746,80 | 15.139.228,99 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

| | Residui passivi iniziali al 1/1/2025 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi finali al 31/12/2025 (da RS) | Residui passivi finali al 31/12/2025 (da CP) | Residui passivi finali al 31/12/2025 (da Totale) |
|---|---|---------------------|-----------------------|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | 13.104.523,45 | 9.504.042,09 | 29.426,42 | 3.571.054,94 | 695.998,31 | 4.267.053,25 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.789.003,85 | 475.035,53 | 284.810,74 | 1.029.157,58 | 672.146,53 | 1.701.304,11 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.128.541,14 | 9.323,74 | 165,81 | 1.119.051,59 | 16.757,33 | 1.135.808,92 |
| TOTALE | 16.022.068,44 | 9.988.401,36 | 314.402,97 | 5.719.264,11 | 1.384.902,17 | 7.104.166,28 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|-------------------------------|-------------------------------|
| ASECO SPA | 40% |

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

| Situazione di cassa | | con vincolo | senza vincolo | totale |
|--|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2025 | | 0,00 | 13.436.845,38 | 13.436.845,38 |
| Riscossioni effettuate | competenza | 0,00 | 3.808.775,42 | 3.808.775,42 |
| | residui | 0,00 | 5.824.474,07 | 5.824.474,07 |
| | totali | 0,00 | 9.633.249,49 | 9.633.249,49 |
| Pagamenti effettuati | competenza | 0,00 | 2.332.894,32 | 2.332.894,32 |
| | residui | 0,00 | 9.988.401,36 | 9.988.401,36 |
| | totali | 0,00 | 12.321.295,68 | 12.321.295,68 |
| Fondo di cassa con operazioni emesse | | 0,00 | 10.748.799,19 | 10.748.799,19 |
| Provisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | uscita | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2025 | | 0,00 | 10.748.799,19 | 10.748.799,19 |

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2025 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 13.436.845,38 | | | 13.436.845,38 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 2.00 | + | 5.205.517,89 | 3.211.827,24 | 940.052,70 | 4.151.879,94 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 3.00 | + | 4.298.713,12 | 113.005,56 | 50.952,96 | 163.958,52 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 9.504.231,01 | 3.324.832,80 | 991.005,66 | 4.315.838,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 29.053.354,86 | 1.478.220,84 | 9.504.042,09 | 10.982.262,93 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 29.053.354,86 | 1.478.220,84 | 9.504.042,09 | 10.982.262,93 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -19.549.123,85 | 1.846.611,96 | -8.513.036,43 | -6.666.424,47 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -19.549.123,85 | 1.846.611,96 | -8.513.036,43 | -6.666.424,47 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 25.944.183,23 | 31.257,46 | 4.833.468,41 | 4.864.725,87 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 25.944.183,23 | 31.257,46 | 4.833.468,41 | 4.864.725,87 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 25.944.183,23 | 31.257,46 | 4.833.468,41 | 4.864.725,87 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 17.853.617,22 | 418.745,65 | 475.035,53 | 893.781,18 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 17.853.617,22 | 418.745,65 | 475.035,53 | 893.781,18 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 17.853.617,22 | 418.745,65 | 475.035,53 | 893.781,18 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 8.090.566,01 | -387.488,19 | 4.358.432,88 | 3.970.944,69 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.776.073,05 | 452.685,16 | 0,00 | 452.685,16 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 3.029.915,81 | 435.927,83 | 9.323,74 | 445.251,57 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.724.444,78 | 1.475.881,10 | -4.163.927,29 | 10.748.799,19 |

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2025

| DESCRIZIONE | CONTO | | T O T A L E |
|--|--------------|--------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025 | | | 13.436.845,38 |
| RISCOSSIONI (+) | 5.824.474,07 | 3.808.775,42 | 9.633.249,49 |
| PAGAMENTI (-) | 9.988.401,36 | 2.332.894,32 | 12.321.295,68 |
| | DIFFERENZA | | 10.748.799,19 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 | | | 10.748.799,19 |

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

| | |
|--|---------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 | 10.748.799,19 |
| (-) | 0,00 |
| (+) | 0,00 |
| DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE | 10.748.799,19 |

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2025

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000
(solo per gli enti locali)

| | | |
|--|---------|---------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 | | 10.748.799,19 |
| di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 | (a) | 21.635,78 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025 | (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025 | (a)+(b) | 21.635,78 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2025

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 11.487.505,95 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 833.437,46 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.314.269,09 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 2.174.219,15 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.242.308,48 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 0,00 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3) ⁽⁴⁾ | (-) | 0,00 |
| O/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 13.218.684,87 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾ | (-) | 5.000,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁶⁾ | (-) | 12.782.815,46 |
| O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 430.869,41 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽⁷⁾ | (-) | 0,00 |
| O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 430.869,41 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.476.709,08 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.069.005,68 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.128.567,97 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
|---|-----|------|

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.090.892,18 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.069.005,68 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3) ⁽⁴⁾ | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.514.384,87 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾ | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio ⁽⁶⁾ | (-) | 1.498.219,73 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 16.165,14 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 16.165,14 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| VF(1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| – Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 |
| VF(2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| VF(3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | 0,00 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1+Z1) | | 14.733.069,74 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2+Z/2) | | 447.034,55 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3+Z/2) | | 447.034,55 |

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA 2025
(ACCERTAMENTI E IMPEGNI
IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-----------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 13.218.684,87 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 11.487.505,95 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾ | (-) | 5.000,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 12.782.815,46 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -11.056.636,54 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

(4) Indicare l'importo della lettera VF/1) nell'equilibrio di parte corrente quando la lettera VF/3 è negativa; indicare l'importo della lettera VF/1 nell'equilibrio in conto capitale quando la lettera VF/3 è positiva. Nell'equilibrio di parte corrente l'importo della lettera VF/1 deve essere indicato con il segno positivo quando VF/1 è negativo, e con il segno negativo quando VF/1 è positivo; invece, nell'equilibrio in conto capitale l'importo della lettera VF/1 deve essere indicato con il segno positivo quando VF/1 è positivo, e con il segno negativo quando VF/1 è negativo.

5) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente, se l'equilibrio complessivo VF/3 delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale.

(6) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente, se l'equilibrio complessivo VF/3 delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale.

(7) Le quote accantonate in sede di rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se l'equilibrio complessivo VF/3 delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale.

Conto economico

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

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

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

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

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

Stato patrimoniale

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

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

AGER PUGLIA (BA)
CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 4.845.127,76 | 10.355.604,78 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 3.829.340,44 | 9.664.870,27 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 1.015.787,32 | 690.734,51 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | | | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 534.928,65 | 23.470,46 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.380.056,41 | 10.379.075,24 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.230,16 | 2.261,76 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.312.742,24 | 321.365,28 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 9.930,92 | 10.797,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 150.688,71 | 16.371.158,22 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 59.418,71 | 16.351.096,37 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 91.270,00 | 20.061,85 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 704.467,35 | 766.661,06 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 21.949,19 | 22.756,30 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 18.074,84 | 16.446,14 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.874,35 | 6.310,16 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | | | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.000,00 | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 50.000,00 | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 42.350,17 | 21.575,58 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 2.299.358,74 | 17.516.575,20 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 3.080.697,67 | -7.137.499,96 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 41,82 | 32,89 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 41,82 | 32,89 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| Totale oneri finanziari | | 41,82 | 32,89 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -41,82 | -32,89 | | |

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|---|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 426.527,03 | 57.914,26 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 112.780,65 | | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 313.746,38 | 57.914,26 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | | | |
| | Totale proventi straordinari | 426.527,03 | 57.914,26 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 1.339.666,13 | 575.475,44 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 355.136,27 | 22.238,06 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 984.529,86 | 553.237,38 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 1.339.666,13 | 575.475,44 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -913.139,10 | -517.561,18 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 2.167.516,75 | -7.655.094,03 | | |
| | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 42.706,94 | 44.803,32 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.124.809,81 | -7.699.897,35 | 23 | 23 |

AGER PUGLIA (BA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 27.373,17 | 38.933,21 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 27.373,17 | 38.933,21 | | |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | | | | |
| | 1.1 Terreni | | | | |
| | 1.2 Fabbricati | | | | |
| | 1.3 Infrastrutture | | | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 13.056,63 | 11.623,98 | | |
| | 2.1 Terreni | | | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | | | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | | | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 3.804,45 | 4.110,86 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | | | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 5.660,22 | 2.878,06 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 3.591,96 | 4.635,06 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | | | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.511.831,62 | 3.475.268,88 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 3.524.888,25 | 3.486.892,86 | | |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 1.058.000,00 | 1.058.000,00 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | | | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | | | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 1.058.000,00 | 1.058.000,00 | | |
| | 2 Crediti verso | | | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | | | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | | | BI112c BI112d | BI112d |
| | 3 Altri titoli | | | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.058.000,00 | 1.058.000,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 4.610.261,42 | 4.583.826,07 | | |

AGER PUGLIA (BA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| | b Altri crediti da tributi | | | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 10.213.159,97 | 14.618.325,57 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 9.979.700,66 | 14.382.845,78 | | |
| | b imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | 233.459,31 | 235.479,79 | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | | | CII1 | CII1 |
| | 4 Altri Crediti | 4.781.834,26 | 4.506.133,93 | CII5 | CII5 |
| | a verso l'erario | | | | |
| b per attività svolta per c/terzi | | | | | |
| c altri | 4.781.834,26 | 4.506.133,93 | | | |
| | Totale crediti | 14.994.994,23 | 19.124.459,50 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| | 1 Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 10.748.799,19 | 13.436.845,38 | | |
| | a Istituto tesoriere | 10.748.799,19 | 13.436.845,38 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | | | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b,c |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 10.748.799,19 | 13.436.845,38 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 25.743.793,42 | 32.561.304,88 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 Ratei attivi | | | D | D |
| | 2 Risconti attivi | 5.541,30 | 5.210,46 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 5.541,30 | 5.210,46 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 30.359.596,14 | 37.150.341,41 | | |

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

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

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

**AGER PUGLIA (BA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 24.054.912,07 | 24.054.912,07 | AI | AI |
| II | Riserve | 2.741.427,15 | 2.741.427,15 | | |
| b | <i>da capitale</i> | | | AI, AIII | AI, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 2.741.427,15 | 2.741.427,15 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 2.124.809,81 | -7.699.897,35 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -7.270.719,17 | 429.178,18 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 21.650.429,86 | 19.525.620,05 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 1.605.000,00 | 1.600.000,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 1.605.000,00 | 1.600.000,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.178.410,92 | 1.147.812,73 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.893.256,11 | 12.319.540,33 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.893.256,11 | 12.319.540,33 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | | | | |
| 5 | Altri debiti | 3.032.499,25 | 2.557.368,30 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 16.266,13 | 6.022,50 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | 1.967,55 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 3.016.233,12 | 2.549.378,25 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 7.104.166,28 | 16.024.721,36 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 30.359.596,14 | 37.150.341,41 | | |

AGER PUGLIA (BA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.069.005,68 | 1.069.005,68 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.069.005,68 | 1.069.005,68 | | |

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla regione.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni. Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'Agenzia.

Nella rappresentazione dello Stato patrimoniale, a seguito delle nuove linee in tema di armonizzazione contabile, si segnala che il Prospetto del Patrimonio Netto è stato adeguato alle stesse e, pertanto, per l'annualità precedente risulta evidenza del solo importo complessivo.

Il saldo del c/c di Tesoreria pari ad € 10.748.799,19 alla data del 31 dicembre 2025 di cui € 21.635,48 somme vincolate, corrisponde al Fondo di Cassa con operazioni emesse regolarizzate.

La situazione di cassa e la situazione finanziaria mostrano un sostanziale equilibrio nell'utilizzo delle risorse destinate al funzionamento della struttura tecnico operativa dell'Agenzia ed in generale una situazione di equilibrio nell'utilizzo delle risorse destinate agli interventi in c/capitale.

L'Ente chiude l'esercizio finanziario 2025 con un avanzo libero di € 380.583,99 che potrà essere destinato secondo gli usi consentiti dalla legge. Il risultato d'amministrazione è di € 2.124.809,81. Quest'ultimo è anche determinato dalla assunzione di impegni sulla parte corrente nell'esercizio 2025 e di accertamenti effettuati nel corso dello stesso periodo. Mentre gli impegni rilevano costi dell'esercizio, gli accertamenti determinano ricavi e il risultato di amministrazione si origina dai tempi in cui le attività trovano piena attuazione.

Va altresì segnalato che alla data di chiusura del Rendiconto 2025 le procedure avviate per il consolidamento del perimetro organizzativo di AGER hanno determinato l'acquisizione di quattro ulteriori unità, che in aggiunta alle a tempo indeterminato presenti in organico, hanno portato a quindici il numero di unità complessivamente in dotazione organica dell'Ente. Da sottolineare che una delle quindici unità lavorative è attualmente utilizzata congiuntamente con altro Ente. Le unità suddette non sono comunque sufficienti a far fronte al carico di lavoro determinato dal significativo aumento delle funzioni ascritte all'Ente (si pensi anche solo agli adempimenti legati alla disciplina regolatoria ai quali si aggiungono le attività legate all'implementazione della dotazione impiantistica regionale fino ai numerosi compiti straordinari assegnati dalla Regione Puglia all'Agenzia. Con Determina del Direttore Generale num. 506 del 11/10/2024 il modello organizzativo di Ager è stato oggetto di una rivisitazione che ospitasse, tra l'altro, l'Ufficio Regolazione.

Con la legge regionale num. 42 del 31/12/2024 all'art.10 è stabilito che al comma 7 dell'articolo 9 della legge regionale 20 agosto 2012, n. 24 (Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell'organizzazione e nel governo dei Servizi pubblici locali), dopo la lettera h) è aggiunta la seguente: "h bis) ...**AGER**.... supporta la Regione nelle attività di pianificazione e di programmazione relative alla gestione del ciclo dei rifiuti urbani e derivanti dal loro trattamento". Per il finanziamento delle attività di cui al comma 1 è stata assegnata, nel bilancio regionale autonomo, nell'ambito della missione 9, programma 3, titolo 1, una dotazione finanziaria per l'esercizio finanziario 2025, in termini di competenza e cassa, di euro 350 mila. La medesima dotazione finanziaria è stata assegnata, in termini di competenza, per ciascuno degli esercizi finanziari 2026 e 2027..

AGER quindi ha acquisito il ruolo di soggetto deputato all'implementazione della strategia impiantistica regionale a servizio del ciclo dei rifiuti, contenuta nei documenti programmatori di riferimento tra cui riveste ruolo primario il Piano Regionale Gestione Rifiuti Urbani (PRGRU) approvato con Delibera di Consiglio Regionale n. 68 del 14.12.2021. A tale ruolo si

aggiunge quello di soggetto titolare della gestione dei contratti di concessione che fanno riferimento agli impianti pubblici operanti oggi in Puglia e rinvenienti dalla stagione degli ex Ambiti Territoriali Ottimali (ex A.T.O.).