



Comune di SALERNO (SA)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2025

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

la presente relazione viene redatta dal Commissario Straordinario con i poteri della Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatisi nel corso del 2025; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi stakeholders che agiscono sul nostro territorio.

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

1.1 I PRINCIPALI CONTENUTI

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 ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di

esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2025, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

1.2 CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il Rendiconto della gestione 2025 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà

economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

1.3 FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso del 2025, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti:

- l'avvio di nuovi servizi o il potenziamento di servizi già resi;
- la riorganizzazione interna dell'Ente;
- la prosecuzione di quanto previsto dall'Accordo tra il Comune di Salerno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri di cui all'art. 43 comma 2, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91;
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

Alcuni di essi hanno apportato modifiche agli stanziamenti di bilancio.

Nel presente paragrafo sono riepilogate le principali modifiche ed integrazioni al bilancio effettuate nel corso dell'esercizio. In particolare sono prese in considerazione:

- le variazioni di bilancio
- l'assestamento di bilancio
- I prelevamenti dal fondo di riserva

Le tabelle che seguono riportano le variazioni intervenute tra previsioni iniziali e definitive dei titoli di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2025	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.061.235,36	140.061.235,36	142.964.985,51	102,07
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.104.795,47	46.882.768,71	25.362.907,43	54,10
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	55.669.549,70	57.544.549,70	47.589.045,50	82,70
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	119.688.486,35	125.297.592,31	81.621.865,28	65,14
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.295.592,00	4.295.592,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	5.880.956,40	8.243.007,11	2.001.126,73	24,28
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	341.300.000,00	344.300.000,00	34.541.893,06	10,03
TOTALE TITOLI	1.005.000.615,28	1.026.624.745,19	334.081.823,51	32,54

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2025	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	217.177.727,13	230.170.089,80	173.519.510,32	75,39
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	124.511.356,60	258.742.670,37	55.540.742,47	21,47
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	13.003.108,64	13.003.108,64	13.003.108,64	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	341.300.000,00	344.300.000,00	34.541.893,06	10,03
TOTALE TITOLI	998.992.192,37	1.149.215.868,81	276.605.254,49	24,07

1.3.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni

e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'Ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2025, l'Ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 123 del 18/04/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 137 del 30/04/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 164 del 14/05/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 194 del 28/05/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 209 del 13/06/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 293 del 30/07/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 360 del 24/09/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 415 del 29/10/2025;
 Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 487 del 10/12/2025.

Si specifica, a tale riguardo, che uno dei principali motivi, per cui l'Ente è dovuto intervenire in sede di variazione di bilancio, è rappresentato dalle necessità connesse alla iscrizione di nuovi stanziamenti per la realizzazione di interventi a valere sul PNRR o su fondi Statali o Regionali la cui iscrizione in bilancio è avvenuta in ragione del relativo decreto di assegnazione.

1.3.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio l'assestamento del bilancio deve essere approvato dal Consiglio entro il 31 luglio.

La Giunta Comunale, nel caso di specie, ha presentato il progetto di assestamento del bilancio con delibera n. 235 del 25/06/2025, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con verbale n. 34 in data 14/07/2025.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2025	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.061.235,36	140.061.235,36	142.964.985,51	102,07
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.104.795,47	46.882.768,71	25.362.907,43	54,10
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	55.669.549,70	57.544.549,70	47.589.045,50	82,70
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	119.688.486,35	125.297.592,31	81.621.865,28	65,14
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.295.592,00	4.295.592,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	5.880.956,40	8.243.007,11	2.001.126,73	24,28
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	341.300.000,00	344.300.000,00	34.541.893,06	10,03
TOTALE TITOLI	1.005.000.615,28	1.026.624.745,19	334.081.823,51	32,54

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2025	% impegni su
--	---------------------	------------------------------	--------------	--------------

				previsioni asstate
TITOLO 1 - Spese correnti	217.177.727,13	230.170.089,80	173.519.510,32	75,39
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	124.511.356,60	258.742.670,37	55.540.742,47	21,47
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	13.003.108,64	13.003.108,64	13.003.108,64	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	341.300.000,00	344.300.000,00	34.541.893,06	10,03
TOTALE TITOLI	998.992.192,37	1.149.215.868,81	276.605.254,49	24,07

1.3.3 Prelevamento dal Fondo di riserva

Oltre alle variazioni di bilancio ed alla deliberazione di assestamento nel corso dell'esercizio la Giunta ha approvato le seguenti delibere di prelevamento dal fondo di riserva comunicate nei termini di legge e di regolamento al Consiglio.

Variazione di bilancio - Delibera di Giunta Comunale n. 414 del 29/10/2025.

1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2026 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

- in data 05/02/2026 sono divenute definitive le dimissioni presentate dal Sindaco, pertanto, l'Ente è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, lett. b2) del Tuel.

1.5 INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Salerno Pulita SpA	in house	100,00	SI
Salerno Solidale SpA	in house	100,00	SI
Salerno Holding - Reti e Servizi SpA -	in house	100,00	SI
Consorzio Asi Salerno	Ente Strumentale	30,77	SI
Fondazione Vincenzo Buonocore	Ente Strumentale	38,32	NO
Fondazione Scuola Medica Salernitana	Ente Strumentale	100,00	SI
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	Ente Strumentale	33,33*	SI
EIC Ente Idrico Campano	Ente Strumentale	2,31	SI
EDA Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani	Ente Strumentale	12,08	NO
Ente d'ambito Sele in liquidazione	Ente Strumentale	16,83	NO
Fondazione Filiberto e Bianca Menna	Ente Strumentale	19,40	NO
Consorzio Bacino Salerno 2 in liquidazione	Ente Strumentale	35,54	NO
Fondazione Universitaria dell'Università di Salerno	Ente Strumentale	5,18	NO
Asis Salernitana reti e impianti SpA	Ente Strumentale	33,20	SI
Consorzio aeroporto Scarl	Società Partecipata	0,01	NO
Ausino Servizi Idrici Integrati SpA	Società Partecipata	17,98	SI

CSTP Azienda della Mobilità in amministrazione straordinaria	Società Partecipata	33,84	NO
Salerno sviluppo Scarl in liquidazione	Società Partecipata	10,00	NO
Salerno Interporto SpA in liquidazione	Società Partecipata	2,61	NO
Trasporti Marittimi Salernitani SpA in liquidazione	Società Partecipata	8,50	NO
Parco Scientifico e Tecnologico Scpa in procedura fallimentare	Società Partecipata	20,00	NO

*Si rappresenta che la quota di partecipazione è stata definita dal CFI, ma non è stata ratificata dal Consiglio Comunale del Comune di Salerno. Pertanto, la stessa non rappresenta acquiescenza.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato al rendiconto e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'Ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2026 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Si precisa, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2025, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2025 e, tra questi, solo alcuni rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2025 in scadenza al 31 ottobre 2026.

PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2 RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2025, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

2.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, si rileva che, il risultato di amministrazione al 31/12/2025 è pari ad € 295.822.608,05, come illustrato nella seguente tabella:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			54.721.218,28
Riscossioni	93.995.594,00	212.041.493,86	306.037.087,86
Pagamenti	60.733.015,67	214.794.077,12	275.527.092,79
Saldo di cassa al 31 dicembre			85.231.213,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			85.231.213,35
Residui attivi	335.088.090,54	122.040.329,65	457.128.420,19
<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>			1.017.369,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	38.655.144,58	61.811.177,37	100.466.321,95
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			2.891.830,93
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			143.178.872,61
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			295.822.608,05

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2024	31/12/2025
A) Risultato di amministrazione al 31/12	280.152.888,07	295.822.608,05
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	179.489.568,18	176.611.052,63
Fondo anticipazioni liquidità	200.199.233,07	192.576.237,31
Fondo perdite società partecipate	520.581,07	520.581,07
Fondo contenzioso	6.345.647,32	9.214.544,56
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	0,00
Altri accantonamenti	9.442.629,37	12.439.029,87
B) Totale parte accantonata	395.997.659,01	391.361.445,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	538.345,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	56.530,00	3.440.968,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	543.975,09	1.333.918,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	1.138.850,09	4.774.886,52
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	196.356,53	196.356,53
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-117.179.977,56	-100.510.080,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Dalla lettura della tabella si evince che al netto delle quote vincolate ed accantonate la "parte disponibile" del Risultato d'amministrazione, così come evidenziato alla lettera E del modello è pari a € -100.510.080,44

2.1.1 Analisi del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

1. la parte accantonata, che è costituita:
 - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - dall'accantonamento al fondo anticipazioni liquidità di cui al D.L. 35/2013 e successivi rifinanziamenti;
 - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli oneri per futuri aumenti contrattuali, ecc.).
2. la parte vincolata, che è costituita:
 - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

- da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
3. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Per un approfondimento sulle singole voci riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rinvia agli allegati a/1, a/2 e a/3 al conto del bilancio in quanto allegati obbligatori previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

In questa sede si vogliono evidenziare come richiesto dall'art. 11 comma 6, della lettera d), del D. lgs. n. 118/2011 i contenuti delle principali voci di detti tre aggregati.

2.1.1.1 Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/1 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa:

il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** al 31/12/2025 è pari ad € 176.611.052,63 si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti entrate non ancora incassate:

Titolo I

- Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati;

Titolo III

- Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
- Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti.

Il **Fondo anticipazioni liquidità (FAL)** alla data del 31/12/2025 è pari ad € 192.576.237,31, esso è relativo alla anticipazione richiesta in base a in base ai vari provvedimenti normativi succedutisi nel tempo ed esposto al netto delle quote rimborsate alla data del 31.12.2025 come da seguente tabella:

Riferimenti normativi	Debito Residuo al 31/12/2025
DL 35/2013	20.820.831,53
DL 35/2013	21.342.674,24
DL 102/2013 Art. 13	39.202.994,99
DL 66/2014 Art. 32	6.551.126,94
DL 66/2014 Art. 32	23.618.312,93
DL 78/2015	23.817.150,90
DL 34/2020 Art. 116	38.323.870,64
DL 73/2021 Art. 21	18.899.275,14
Totale FAL al 31/12/2025	192.576.237,31

il **Fondo Rischi spese legali** al 31/12/2025 pari ad € 9.214.544,56 si riferisce a passività potenziali relative ai contenziosi in essere.

il **Fondo Rischi su perdite delle partecipate** al 31/12/2025 al 31/12/2024, pari ad euro 520.581,07, si riferisce alla perdita della partecipata Consorzio Farmaceutico Comunale relativa all'esercizio 2023.

Gli **altri accantonamenti** al 31/12/2025 sono pari ad € 12.439.029,87 e sono così rappresentati:

Descrizione	Importo
Accantonamento spese rinnovi contrattuali personale	2.547.855,65
Accantonamento rischi e perdite potenziali	2.223.401,50
Indennità fine mandato Sindaco	44.776,96
Fondo accantonamento per la restituzione dell'anticipazione di liquidità	7.622.995,76
Totale	12.439.029,87

2.1.1.2 Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote vincolate analiticamente indicate nell'allegato a/2 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa:

i **Vincoli da trasferimenti** si riferiscono alle seguenti entrate:

Descrizione	Importo
Autobus per il TPL	1.156.074,60
PRIUS	2.284.893,69
Totale	3.440.968,29

i **Vincoli da contrazione di mutui e finanziamenti** si riferiscono ai seguenti contratti:

Descrizione	Importo
Devoluzione mutui manutenzione straordinaria reti ed infrastrutture telematiche	34.518,68
DEVOLUZIONE MUTUI 4115078-4135980 E PARTE 4075020	547.740,38
Assunzione mutuo per impianti sportivi	25.017,12
Assunzione Mutuo manutenzione patrimonio immobiliare comunale	50.997,71
Mutuo per finanziamento Debiti fuori bilancio	310.401,10
Devoluzione Mutui: Manutenzione straordinaria ascensore Via Tasso	19.704,98
Manutenzione edifici pubblici non residenziali	19.940,13
Mutuo: Lavori di straordinaria manutenzione presso lo Stadio Vestuti	24.281,37
Mutuo: manutenzione straordinaria strade e fogne	21.451,84
Mutuo per lungo Irno	157.502,16
Mutuo: Sistemazione straordinaria e fognaria frazioni e zone collinari	122.362,76
Totali	1.333.918,23

2.1.1.3 Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote destinate, analiticamente indicate nell'allegato a/3 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE", al conto del bilancio si precisa che trattasi della realizzazione dei seguenti investimenti:

- Impianto sportivo in località Mercatello - Mariconda;
- Messa in sicurezza della pista ciclabile di Lungomare Trieste e prolungamento Piazza della Concordia.

2.1.2 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che *"La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate"*.

A tal fine si indicano a seguire, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, le quote ripianate nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2024 (1)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2025 (2) (6)	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio (3)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2025 (4)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5)
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)=(d)-(c)
Disavanzoda stralcio cartelle esattoriali	266.533,72	228.457,48	38.076,24	38.076,24	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (6)	4.960.387,79	4.538.572,11	421.815,68	328.509,76	-93.305,92
Disavanzo da FCDE	32.324.654,67	29.386.049,70	2.938.604,97	2.938.604,97	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	79.628.401,38	66.357.001,15	13.271.400,23	13.271.400,23	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione del precedente esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) L'importo se positivo indica un minor ripiano del disavanzo; se negativo indica un maggior ripiano del disavanzo.

(6) Il recupero del disavanzo in misura superiore a quella programmata, realizzato negli esercizi 2024 e 2025, rispettivamente pari ad euro 1.385.083,97 ed euro 93.305,92, va imputato alle componenti più risalenti del disavanzo, così come chiarito dalla Deliberazione n. 9/2026/PRSP della Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Sicilia richiamando le sentenze della Corte Costituzionale n. 246 del 2021 e n. 268 del 2022.

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2025 (7)	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2026 (8)	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Esercizi successivi
Disavanzo da stralcio cartelle	228.457,48	38.076,24	38.076,24	38.076,24	114.228,76
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	4.538.572,11	328.509,76	328.509,76	328.509,76	3.553.042,83
Disavanzo da FCDE	29.386.049,70	2.938.604,97	2.938.604,97	2.938.604,97	20.570.234,79
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	66.357.001,15	13.271.400,23	13.271.400,23	13.271.400,23	26.542.800,46
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione del precedente esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(7) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(8) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

3 LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dall'analisi della composizione del risultato si evince che lo stesso può essere scomposto distinguendo:

- gestione di competenza;
- gestione dei residui.

L'analisi disaggregata di queste due componenti fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto del Bilancio dell'ente locale.

3.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1.1 I Risultati della gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento 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.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

La tabella che segue tratta dal Conto del bilancio riporta il "Quadro generale Riassuntivo della gestione" ed evidenzia sia in termini di competenza sia di cassa le principali grandezze in termini di accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti. L'esercizio 2025 si chiude con un avanzo di competenza pari ad € 33.996.989,10 e un fondo di cassa pari ad € 85.231.213,35.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		54.721.218,28			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	9.319.767,92		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	16.576.591,20	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	7.518.487,92		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	2.941.680,37				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	126.906.266,53				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.964.985,51	136.735.857,05	Titolo 1 - Spese correnti	173.519.510,32	170.216.796,31
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	2.891.830,93	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.362.907,43	20.754.580,27	Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.540.742,47	58.842.690,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.589.045,50	44.564.779,12	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	143.178.872,61	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	81.621.865,28	66.115.023,91	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	297.538.803,72	268.170.240,35	Totale spese finali	375.130.956,33	229.059.487,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.001.126,73	3.393.579,42	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	13.003.108,64	13.003.108,64
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	34.541.893,06	34.473.268,09	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.541.893,06	33.464.496,86
Totale entrate dell'esercizio	334.081.823,51	306.037.087,86	Totale spese dell'esercizio	422.675.958,03	275.527.092,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	473.249.538,33	360.758.306,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	439.252.549,23	275.527.092,79
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	33.996.989,10	85.231.213,35
TOTALE A PAREGGIO	473.249.538,33	360.758.306,14	TOTALE A PAREGGIO	473.249.538,33	360.758.306,14

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	33.996.989,10
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	21.450.964,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	3.440.968,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.105.055,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE	

(8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.105.055,94
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	3.111.807,52
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.993.248,42

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 375.130.956,33 nel complesso degli impegni e a € 229.059.487,29 dei pagamenti.

Dal lato delle entrate, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 297.538.803,72 nel complesso degli accertamenti e a € 268.170.240,35 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 334.081.823,51 e di incassi complessivi pari a € 306.037.087,86.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'Ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti).

3.1.2 Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza

Ulteriori elementi informativi utili per approfondire al "gestione di competenza" sono ricavabili dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2025 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 5.993.248,42, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)		29.196.729,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	4.285.732,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.910.997,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.734.803,28
O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.176.193,98
Z/1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1+VF1)		4.800.259,46
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	17.165.232,49
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.440.968,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-15.805.941,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-7.622.995,76
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-8.182.945,56
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza (VF/1 =J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		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
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		33.996.989,10
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		9.105.055,94
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		5.993.248,42

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

3.1.2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 14.176.193,98.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	9.319.767,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	16.576.591,20
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.941.680,37
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	(+)	215.916.938,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	12.400.960,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.391.576,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	173.519.510,32
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.891.830,93
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	(-)	13.003.108,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)		29.196.729,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	4.285.732,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.910.997,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.734.803,28
O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.176.193,98

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato

per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		29.196.729,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	9.319.767,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	4.285.732,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.734.803,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.856.426,06

3.1.2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € -8.182.945,56, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.906.266,53
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	(+)	83.622.992,01
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	(-)	12.400.960,53
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.391.576,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	55.540.742,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	143.178.872,61
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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	0,00
Z/1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1+VF1)		4.800.259,46
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	17.165.232,49
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.440.968,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-15.805.941,32

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-7.622.995,76
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-8.182.945,56

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi, come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività 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 (VF/1 = J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		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
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	29.196.729,64
Z/1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	4.800.259,46
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		33.996.989,10
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	(+)	24.910.997,26
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	(+)	-15.805.941,32
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		9.105.055,94
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	(+)	14.176.193,98
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	(+)	-8.182.945,56
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		5.993.248,42

3.2 GESTIONE RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 7: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi. Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	457.128.420,19
Totale Residui passivi	100.466.321,95
Apporto della gestione residui	356.662.098,24

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato e/o confermato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2025, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 457.128.420,19.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2025 sui residui attivi precedenti il 2024.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2025	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	147.271.294,02	-9.872.153,13	-106,70	23.375.913,48	114.023.227,41	29.605.041,94	143.628.269,35
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	58.202.015,30	-3.821.509,19	-106,57	10.077.195,76	44.303.310,35	14.685.522,92	58.988.833,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	101.951.404,68	-7.252.244,97	-107,11	18.784.042,80	75.915.116,91	21.808.309,18	97.723.426,09
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	138.853.585,90	-4.426.678,83	-103,19	38.940.505,67	95.486.401,40	54.447.347,04	149.933.748,44
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	9.197.501,94	-1.655.457,17	-118,00	2.700.135,84	4.841.908,93	1.307.683,15	6.149.592,08
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	713.494,79	-77.568,80	-110,87	117.800,45	518.125,54	186.425,42	704.550,96
TITOLI	456.189.296,63	-27.105.612,09	-105,94	93.995.594,00	335.088.090,54	122.040.329,65	457.128.420,19

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2021) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Residui da residui 2020 e retro	135.104.329,04	Trattasi prevalentemente di crediti affidati al concessionario Municipia SpA

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire la consistenza al 31/12/2025 dei crediti stralciati dal conto del bilancio a seguito dei processi di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Imposta di pubblicità e diritti pubbliche affissione	1.622.961,28
ICI -IMU	15.658.180,45
Tassa Occupazione Suolo Pubblico	334.312,26
TARSU-TARI	20.292.055,69
Norme di Circolazione Stradale	38.543.108,63
Regolamenti comunali e rimborsi e recuperi vari	1.328.626,47
Fitti attivi	1.992.653,72

3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 100.466.321,95. Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2025	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	57.939.411,74	-1.041.744,23	-101,80	33.735.517,57	23.162.149,94	37.038.231,58	60.200.381,52
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	36.629.291,41	-131.002,96	-100,36	21.803.759,60	14.694.528,85	18.501.811,09	33.196.339,94
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	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	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.340.976,79	-348.772,50	-105,50	5.193.738,50	798.465,79	6.271.134,70	7.069.600,49
TITOLI	100.909.679,94	-1.521.519,69	-101,51	60.733.015,67	38.655.144,58	61.811.177,37	100.466.321,95

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2021) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Residui da residui 2020 e retro	7.419.434,90	Trattasi in particolare di residui passivi ascrivibili al Titolo 2 della spesa concernenti contratti di appalto opere pubbliche.

3.3 LA GESTIONE DI CASSA

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'Ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere, durante l'esercizio, alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa. Ciò ha consentito un risparmio di spesa in ragione del mancato pagamento di interessi passivi. Inoltre, l'Ente nel corso dell'anno ha sempre rispettato le previsioni di cui al D. Lgs. 201/2002 sui tempi di pagamento.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			54.721.218,28
Riscossioni	93.995.594,00	212.041.493,86	306.037.087,86
Pagamenti	60.733.015,67	214.794.077,12	275.527.092,79
Saldo di cassa al 31 dicembre			85.231.213,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			85.231.213,35

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2025, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2025	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			54.721.218,28

Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	113.359.943,57	23.375.913,48	136.735.857,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.677.384,51	10.077.195,76	20.754.580,27
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	25.780.736,32	18.784.042,80	44.564.779,12
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	149.818.064,40	52.237.152,04	202.055.216,44
Titolo 1 - Spese correnti	136.481.278,74	33.735.517,57	170.216.796,31
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	13.003.108,64	0,00	13.003.108,64
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	149.484.387,38	33.735.517,57	183.219.904,95
Differenza di parte corrente (C=A-B)	333.677,02	18.501.634,47	18.835.311,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.174.518,24	38.940.505,67	66.115.023,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	693.443,58	2.700.135,84	3.393.579,42
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	27.867.961,82	41.640.641,51	69.508.603,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.038.931,38	21.803.759,60	58.842.690,98
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	37.038.931,38	21.803.759,60	58.842.690,98
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-9.170.969,56	19.836.881,91	10.665.912,35
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	34.355.467,64	117.800,45	34.473.268,09
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	28.270.758,36	5.193.738,50	33.464.496,86
Fondo cassa finale			85.231.213,35

Come evidenziato nella tabella, nel corso dell'esercizio, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa. Si riporta di seguito l'importo dell'anticipazione concedibile per l'anno 2025 così come calcolato con Delibera di Giunta Comunale n. 432 del 20/11/2024.

Anticipazioni di Tesoreria 2025	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	88.890.721,13
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

4 ANALISI DELLE ENTRATE

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

4.1 ANALISI PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2025, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere;
- il "Titolo 9" che accoglie le entrate per conto terzi e partite di giro.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.964.985,51	42,79	113.359.943,57	53,46	23.375.913,48	24,87

TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	25.362.907,43	7,59	10.677.384,51	5,04	10.077.195,76	10,72
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	47.589.045,50	14,24	25.780.736,32	12,16	18.784.042,80	19,98
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	81.621.865,28	24,43	27.174.518,24	12,82	38.940.505,67	41,43
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.001.126,73	0,60	693.443,58	0,33	2.700.135,84	2,87
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.541.893,06	10,34	34.355.467,64	16,20	117.800,45	0,13
TOTALE TITOLI	334.081.823,51	100,00	212.041.493,86	100,00	93.995.594,00	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2025 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

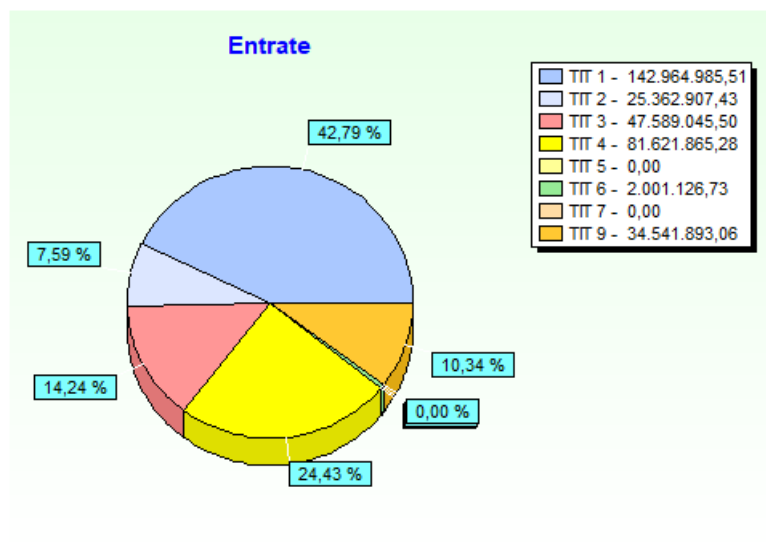
ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2023	2024	2025	Differenza 2025 - 2024	Differenza 2025 - 2023
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	138.984.012,10	143.218.157,70	142.964.985,51	-253.172,19	3.980.973,41
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	29.687.868,85	25.204.024,71	25.362.907,43	158.882,72	-4.324.961,42
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	44.665.849,77	46.425.152,38	47.589.045,50	1.163.893,12	2.923.195,73
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	99.113.472,73	96.973.475,65	81.621.865,28	-15.351.610,37	-17.491.607,45
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	32.620,00	0,00	0,00	0,00	-32.620,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.405.780,23	1.239.102,97	2.001.126,73	762.023,76	-404.653,50
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00	-7.886.474,13	-109.234.589,96
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	117.855.275,43	138.372.577,33	34.541.893,06	-103.830.684,27	-83.313.382,37
TOTALE TITOLI	541.979.469,07	459.318.964,87	334.081.823,51	-125.237.141,36	-207.897.645,56

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	108.098.520,58	108.098.520,58	0,00	110.912.351,22	81.307.309,28	23.375.913,48	143.628.269,35	104.683.222,76
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	29.225,23	29.225,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	31.933.489,55	31.933.489,55	0,00	32.052.634,29	32.052.634,29	0,00	0,00	32.052.634,29
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.061.235,36	140.061.235,36	0,00	142.964.985,51	113.359.943,57	23.375.913,48	143.628.269,35	136.735.857,05
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	37.339.757,34	43.456.777,97	-6.117.020,63	24.202.532,64	10.632.744,45	10.028.490,08	57.585.646,65	20.661.234,53
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.473,29	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	215.038,13	2.875.990,74	-2.660.952,61	1.160.374,79	44.640,06	48.705,68	1.127.713,33	93.345,74
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.104.795,47	46.882.768,71	-8.777.973,24	25.362.907,43	10.677.384,51	10.077.195,76	58.988.833,27	20.754.580,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.788.618,55	38.213.618,55	-425.000,00	29.994.567,27	15.543.881,34	13.141.578,09	29.488.349,57	28.685.459,43
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.634.000,00	8.634.000,00	0,00	9.250.147,31	6.017.307,80	1.944.711,92	47.546.135,69	7.962.019,72
Tipologia 300: Interessi attivi	2.250.000,00	2.250.000,00	0,00	2.314.558,95	2.314.558,95	0,00	0,00	2.314.558,95
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	3.650.000,00	6.050.000,00	3.650.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.496.931,15	5.946.931,15	-1.450.000,00	3.529.771,97	1.904.988,23	47.752,79	14.638.940,83	1.952.741,02

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025

TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	55.669.549,70	57.544.549,70	-1.875.000,00	47.589.045,50	25.780.736,32	18.784.042,80	97.723.426,09	44.564.779,12
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	95.694.005,75	101.303.111,71	-5.609.105,96	62.167.217,96	7.729.324,09	37.160.216,35	148.823.992,06	44.889.540,44
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	6.867.389,93	6.867.389,93	0,00	6.867.389,93	6.867.389,93	0,00	0,00	6.867.389,93
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.037.090,67	10.037.090,67	0,00	5.533.570,60	5.529.051,64	1.002.114,64	1.045.849,56	6.531.166,28
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.090.000,00	7.090.000,00	0,00	7.053.686,79	7.048.752,58	778.174,68	63.906,82	7.826.927,26
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	119.688.486,35	125.297.592,31	-5.609.105,96	81.621.865,28	27.174.518,24	38.940.505,67	149.933.748,44	66.115.023,91
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	1.295.592,00	1.295.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.295.592,00	4.295.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.880.956,40	8.243.007,11	-2.362.050,71	2.001.126,73	693.443,58	2.700.135,84	6.149.592,08	3.393.579,42
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	5.880.956,40	8.243.007,11	-2.362.050,71	2.001.126,73	693.443,58	2.700.135,84	6.149.592,08	3.393.579,42
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	329.300.000,00	330.300.000,00	-1.000.000,00	31.968.691,41	31.831.565,17	50.000,00	137.126,24	31.881.565,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	12.000.000,00	14.000.000,00	-2.000.000,00	2.573.201,65	2.523.902,47	67.800,45	567.424,72	2.591.702,92
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	341.300.000,00	344.300.000,00	-3.000.000,00	34.541.893,06	34.355.467,64	117.800,45	704.550,96	34.473.268,09



L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa

amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

(Vedi approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie)

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2025 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	110.912.351,22	77,58	81.307.309,28	71,72	23.375.913,48	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	32.052.634,29	22,42	32.052.634,29	28,28	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.964.985,51	100,00	113.359.943,57	100,00	23.375.913,48	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 142.964.985,51 e rappresentano il 102,07% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2023 e del 2024.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	105.353.834,15	108.027.436,34	110.912.351,22
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	27.703,20	27.835,11	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	33.602.474,75	35.162.886,25	32.052.634,29
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	138.984.012,10	143.218.157,70	142.964.985,51

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.377.010,13	125.377.010,13	100,00	125.757.481,77	100,30
Imposte, tasse e proventi assimilati	93.443.520,58	93.443.520,58	100,00	93.704.847,48	100,28
Imposta municipale propria	32.900.000,00	32.900.000,00	100,00	33.402.124,97	101,53
Addizionale comunale IRPEF	19.500.000,00	19.500.000,00	100,00	19.500.073,07	100,00
Imposta di soggiorno	1.250.000,00	1.250.000,00	100,00	1.228.076,49	98,25
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	39.793.520,58	39.793.520,58	100,00	39.574.572,95	99,45
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	31.933.489,55	31.933.489,55	100,00	32.052.634,29	100,37
Fondi perequativi dallo Stato	31.933.489,55	31.933.489,55	100,00	32.052.634,29	100,37

4.1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.202.532,64	95,42	10.632.744,45	99,58	10.028.490,08	99,52
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.160.374,79	4,58	44.640,06	0,42	48.705,68	0,48
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	25.362.907,43	100,00	10.677.384,51	100,00	10.077.195,76	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2023 e del 2024.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	29.648.868,85	25.160.244,71	24.202.532,64
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	39.000,00	43.780,00	1.160.374,79
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	29.687.868,85	25.204.024,71	25.362.907,43

4.1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 4: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2025 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 47.589.045,50 e rappresentano il 82,70% delle somme definitivamente previste

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.994.567,27	63,03	15.543.881,34	60,29	13.141.578,09	69,96

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.250.147,31	19,44	6.017.307,80	23,34	1.944.711,92	10,35
Tipologia 300: Interessi attivi	2.314.558,95	4,86	2.314.558,95	8,98	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	2.500.000,00	5,25	0,00	0,00	3.650.000,00	19,43
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.529.771,97	7,42	1.904.988,23	7,39	47.752,79	0,25
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	47.589.045,50	100,00	25.780.736,32	100,00	18.784.042,80	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2023 e 2024.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.655.695,65	28.647.115,78	29.994.567,27
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.138.122,41	9.400.248,97	9.250.147,31
Tipologia 300: Interessi attivi	1.185.069,60	1.843.393,03	2.314.558,95
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	2.000.024,02	2.500.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.686.962,11	4.534.370,58	3.529.771,97
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	44.665.849,77	46.425.152,38	47.589.045,50

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	51.138.618,55	51.563.618,55	100,83	44.058.473,53	85,44
Vendita di beni	19.977.735,00	19.977.735,00	100,00	13.926.465,84	69,71
Vendita di beni	19.977.735,00	19.977.735,00	100,00	13.926.465,84	69,71
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	8.802.745,00	9.227.745,00	104,83	7.908.035,54	85,70
Entrate dalla vendita di servizi	8.802.745,00	9.227.745,00	104,83	7.908.035,54	85,70
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.008.138,55	9.008.138,55	100,00	8.160.065,89	90,59
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	6.708.138,55	6.708.138,55	100,00	6.185.530,21	92,21
Fitti, noleggi e locazioni	2.300.000,00	2.300.000,00	100,00	1.974.535,68	85,85
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	4.326.108,14	144,20
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	4.326.108,14	144,20
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.600.000,00	5.600.000,00	100,00	4.923.239,17	87,91
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	5.600.000,00	5.600.000,00	100,00	4.923.239,17	87,91
Altri interessi attivi	2.250.000,00	2.250.000,00	100,00	2.314.558,95	102,87
Interessi attivi da depositi bancari o postali	2.250.000,00	2.250.000,00	100,00	2.314.558,95	102,87
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00	2.500.000,00	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00	2.500.000,00	100,00

4.1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	62.167.217,96	76,16	7.729.324,09	28,44	37.160.216,35	95,43
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	6.867.389,93	8,41	6.867.389,93	25,27	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.533.570,60	6,78	5.529.051,64	20,35	1.002.114,64	2,57
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.053.686,79	8,64	7.048.752,58	25,94	778.174,68	2,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	81.621.865,28	100,00	27.174.518,24	100,00	38.940.505,67	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 81.621.865,28 e rappresentano il 65,14% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	87.217.602,21	66.381.947,24	62.167.217,96
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	9.980.703,16	6.867.389,93
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.855.829,38	13.364.260,99	5.533.570,60
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.040.041,14	7.246.564,26	7.053.686,79
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	99.113.472,73	96.973.475,65	81.621.865,28

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	102.561.395,68	108.170.501,64	105,47	54.848.831,97	50,71
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	95.694.005,75	99.018.218,02	103,47	45.696.548,35	46,15
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	47.073.233,33	48.397.045,60	102,81	16.724.724,62	34,56
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	48.620.772,42	50.621.172,42	104,11	28.971.823,73	57,23
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	2.284.893,69	0,00	2.284.893,69	100,00
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	2.284.893,69	0,00	2.284.893,69	100,00
Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	6.867.389,93	6.867.389,93	100,00	6.867.389,93	100,00
Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Amministrazioni Centrali	6.867.389,93	6.867.389,93	100,00	6.867.389,93	100,00

4.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'Ente. Si rappresenta che tale Titolo, nell'esercizio 2025, non è stato movimentato.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	32.620,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	32.620,00	0,00	0,00

4.1.6 Entrate da accensione prestiti

Ai fini di una solida programmazione delle opere pubbliche, la strategia d'investimento dell'Ente non può limitarsi all'acquisizione di contributi in conto capitale (Titolo 4), ma deve integrare strategicamente il ricorso all'indebitamento (Titolo 6), garantendo così una copertura finanziaria tempestiva e autonoma rispetto ai flussi dei trasferimenti erariali o regionali.

In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere con l'intento di minimizzare la spesa futura utilizzando economie di pregressi mutui, tuttavia, in un solo caso è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento a medio-lungo termine con l'Istituto per il Credito Sportivo e Culturale SpA per un importo di € 362.493,60 al fine di realizzare un intervento di riqualificazione e miglioramento energetico dell'impianto natatorio comunale "Simone Vitale", che, peraltro, prevede un contributo in conto interessi per € 68.510,40.

Le entrate di cui al Titolo 6 sono rappresentate nella seguente tabella:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.001.126,73	100,00	693.443,58	100,00	2.700.135,84	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.001.126,73	100,00	693.443,58	100,00	2.700.135,84	100,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per

ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2025 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.405.780,23	1.239.102,97	2.001.126,73
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.405.780,23	1.239.102,97	2.001.126,73

(Vedi approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

(Vedi approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)

4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'Ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Si specifica che il Comune di Salerno non ha prestato garanzie principali o sussidiarie in favore di enti e altri soggetti.

4.1.6.2 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che *“... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui”*.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2026 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2025.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
---	--

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	138.984.012,10
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	29.687.868,85
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	44.665.849,77
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	213.337.730,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	21.333.773,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	7.224.082,78
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	14.109.690,29
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2024	161.782.451,32
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	362.493,60
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	162.144.944,92
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'Ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il Comune di Salerno non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

4.1.6.4 Partenariato Pubblico Privato

Il decreto del MEF del 10 ottobre 2024, che rappresenta il XVII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, con l'articolo 1 ha introdotto modifiche al principio contabile applicato n. 4/1, in particolare, al paragrafo 8.2, con riferimento ai lavori da realizzare mediante forme di partenariato pubblico-privato, in base al quale gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato sono tenuti ad evidenziare in un apposito allegato, in sede di rendiconto, tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato, come previsto dall'articolo 175, comma 7, secondo periodo, del d. lgs. n. 36/2023.

Si specifica che il Comune di Salerno non ha stipulato contratti di partenariato pubblico privato.

4.1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse, infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene all'esercizio 2025, tenuto conto che è politica dell'Ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

Anticipazioni di Tesoreria 2025	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	88.890.721,13
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

Nella tabella che segue vengono presentati il valore degli accertamenti 2024 e 2023.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00

4.1.8 Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando al precedente capitolo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al successivo dedicato al "Titolo 7 della spesa" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2023 e del 2024.

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	31.968.691,41	92,55	31.831.565,17	92,65
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.573.201,65	7,45	2.523.902,47	7,35
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.541.893,06	100,00	34.355.467,64	100,00

TITOLO 9 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
--	------	------	------

Tipologia 100: Entrate per partite di giro	99.802.087,43	137.495.574,56	31.968.691,41
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	18.053.188,00	877.002,77	2.573.201,65
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	117.855.275,43	138.372.577,33	34.541.893,06

5 ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

5.1 L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2025

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2025, è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per "le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente".

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO	AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023	AVANZO 2023 APPLICATO NEL 2024	AVANZO 2024 APPLICATO NEL 2025
Avanzo applicato per spese correnti	7.100.783,13	10.747.546,40	9.319.767,92
Avanzo applicato per spese in conto capitale	400.000,00	0,00	0,00
Totale avanzo applicato	7.500.783,13	10.747.546,40	9.319.767,92

DISAVANZO	2023	2024	2025
Disavanzo applicato	18.589.969,62	33.814.834,09	16.576.591,20

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese correnti ha riguardato:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
Delibera di Consiglio n. 25 del 03/06/2025	Spese correnti	1.636.750,00
Delibera di Consiglio n. 32 del 15/07/2025	Spese correnti	56.530,00
Delibera di Consiglio n. 9 del 20/03/2025	Spese correnti	7.626.487,92

5.2 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

5.2.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi fondi, la cui dinamica crescente nel triennio è ascrivibile ai numerosi interventi del PNRR e a di altri finanziamenti regionali.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.791.195,96	3.348.809,93	2.941.680,37
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	49.352.342,72	99.807.251,98	126.906.266,53
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	52.143.538,68	103.156.061,91	129.847.946,90

5.2.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	3.348.809,93	2.941.680,37	2.891.830,93
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	99.807.251,98	126.906.266,53	143.178.872,61
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	103.156.061,91	129.847.946,90	146.070.703,54

6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2025 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2025 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2025	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2025	%
TITOLO 1 - Spese correnti	173.519.510,32	62,73	136.481.278,74	63,54	33.735.517,57	55,55
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	55.540.742,47	20,08	37.038.931,38	17,24	21.803.759,60	35,90
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	13.003.108,64	4,70	13.003.108,64	6,05	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 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.541.893,06	12,49	28.270.758,36	13,16	5.193.738,50	8,55
TOTALE TITOLI	276.605.254,49	100,00	214.794.077,12	100,00	60.733.015,67	100,00

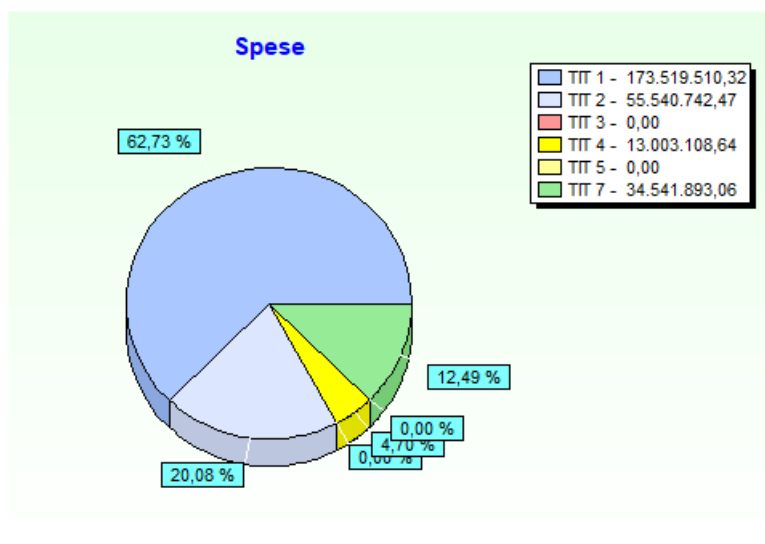
La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2023 e 2024, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2023	2024	2025	Differenza 2025 - 2024	Differenza 2025 - 2023
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	168.777.973,55	171.598.717,37	173.519.510,32	1.920.792,95	4.741.536,77
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	44.261.399,50	56.772.699,00	55.540.742,47	-1.231.956,53	11.279.342,97
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	10.532.316,90	10.664.943,22	13.003.108,64	2.338.165,42	2.470.791,74
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00	-7.886.474,13	-109.234.589,96
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	117.855.275,43	138.372.577,33	34.541.893,06	-103.830.684,27	-83.313.382,37
TOTALE TITOLI	450.661.555,34	385.295.411,05	276.605.254,49	-108.690.156,56	-174.056.300,85

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali

all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	48.828.482,69	47.037.148,91	1.791.333,78	41.963.739,74	37.645.097,52	2.075.072,00	25.950.567,24	39.720.169,52
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.400.074,61	3.424.537,69	-24.463,08	2.394.049,39	2.201.336,06	306.226,72	389.282,12	2.507.562,78
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	114.951.099,98	126.354.002,33	-11.402.902,35	108.116.857,54	78.653.973,90	27.852.489,40	86.124.208,99	106.506.463,30
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	8.962.988,58	10.398.896,19	-1.435.907,61	5.361.766,15	3.785.727,89	1.792.150,05	4.635.601,94	5.577.877,94
Totale 1.7 - Interessi passivi	10.041.749,22	10.041.749,22	0,00	10.016.749,20	10.016.749,20	10.201,82	0,00	10.026.951,02
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	239.000,00	269.000,00	-30.000,00	168.959,44	57.150,00	199.271,87	283.804,66	256.421,87
Totale 1.10 - Altre spese correnti	30.754.332,05	32.644.755,46	-1.890.423,41	5.497.388,86	4.121.244,17	1.500.105,71	4.059.042,32	5.621.349,88
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	217.177.727,13	230.170.089,80	-12.992.362,67	173.519.510,32	136.481.278,74	33.735.517,57	121.442.507,27	170.216.796,31
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	124.511.356,60	115.563.797,76	8.947.558,84	0,00	0,00	0,00	69.825.631,35	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	55.540.742,47	37.038.931,38	21.803.759,60	-3.301.948,51	58.842.690,98
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	143.178.872,61	-143.178.872,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	124.511.356,60	258.742.670,37	-134.231.313,77	55.540.742,47	37.038.931,38	21.803.759,60	66.523.682,84	58.842.690,98
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.003.108,64	13.003.108,64	0,00	13.003.108,64	0,00	0,00	13.003.108,64	0,00
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	13.003.108,64	13.003.108,64	0,00	13.003.108,64	0,00	0,00	13.003.108,64	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	300.000.000,00	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	329.300.000,00	330.300.000,00	-1.000.000,00	31.968.691,41	0,00	0,00	42.239.238,44	0,00
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	12.000.000,00	14.000.000,00	-2.000.000,00	2.573.201,65	0,00	0,00	5.713.231,90	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	341.300.000,00	344.300.000,00	-3.000.000,00	34.541.893,06	0,00	0,00	47.952.470,34	0,00



6.1 SPESE CORRENTI

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	37.558.520,71	39.364.779,28	40.294.796,14
MISSIONE 02 - Giustizia	6.994,66	6.971,02	6.878,68
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	13.304.332,93	12.514.476,11	12.084.113,55
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	7.506.210,44	8.506.920,64	8.120.118,81
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.208.028,97	6.007.242,78	6.165.434,01
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.860.941,51	3.692.153,39	4.145.857,28
MISSIONE 07 - Turismo	3.345.701,81	3.034.988,32	3.312.309,25
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.237.413,97	1.282.552,56	1.318.707,66
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	43.003.425,16	42.008.531,88	42.544.911,24
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	12.966.792,36	13.236.841,06	12.826.298,47
MISSIONE 11 - Soccorso civile	504.361,94	1.561.405,05	427.996,42
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.597.191,74	37.665.878,85	39.522.054,96
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	2.678.057,35	2.715.976,43	2.750.033,85
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	168.777.973,55	171.598.717,37	173.519.510,32

6.1.1 I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	41.963.739,74	24,18	37.645.097,52	2.075.072,00
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.394.049,39	1,38	2.201.336,06	306.226,72
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	108.116.857,54	62,31	78.653.973,90	27.852.489,40
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	5.361.766,15	3,09	3.785.727,89	1.792.150,05
Totale 1.7 - Interessi passivi	10.016.749,20	5,77	10.016.749,20	10.201,82
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	168.959,44	0,10	57.150,00	199.271,87
Totale 1.10 - Altre spese correnti	5.497.388,86	3,17	4.121.244,17	1.500.105,71
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	173.519.510,32	100,00	136.481.278,74	33.735.517,57

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a specifiche spese. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, abbiamo ritenuto di evidenziare quanto segue:

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2025 - sostenuta per € 41.963.739,64 - è stata impegnata in

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025

conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006;
- delle disposizioni previste dall'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017 e successive modifiche e integrazioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2025 pari a € 8.956.787,23 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativi appena citati, hanno subito la seguente variazione:

TITOLO	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 Spesa per il personale	39.206.138,59	43.780.284,32	41.017.180,31	42.209.302,01	41.963.739,74

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'Ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della L. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del D.L. 90/2014, così come convertito dalla L. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2025
54.125.293,90	40.971.867,04

Tenuto conto delle disposizioni di cui al D.M. 17 marzo 2020, l'Ente ha proceduto come rappresentato a seguire.

Sebbene sia venuta meno ormai l'efficacia dell'art. 5 del dm 17 marzo 2020 (il quale prevedeva che i comuni al di sotto del valore soglia potessero incrementare gradualmente la spesa di personale registrata nel rendiconto 2018 di un valore percentuale annuo non superiore alle misure stabilite dallo stesso articolo), deve ritenersi che il d.m. 17 marzo 2020 sia pienamente vigente, sicché la maggior spesa effettivamente sostenuta per nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato, secondo il dettato degli artt. 4 e 7 del citato decreto, non rileva ai fini del calcolo per la verifica del rispetto dei vincoli assunzionali di cui all' art. 1, commi 557-quater e 562, della legge n. 296/2006, nei limiti in cui la spesa complessiva di personale, rapportata alla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, non risulti superiore al valore soglia di incidenza stabilito per fascia demografica dalla Tabella 1 dell'art. 4, come di seguito rappresentata, ferma restando la coerenza delle nuove assunzioni con i piani triennali dei fabbisogni di personale e il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione.

È quanto precisato dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti del Veneto con deliberazione n. 180/2025/PAR.

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	29,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,9%

f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,3%

Tanto premesso, si rappresenta che il Comune di Salerno ha proceduto a nuove assunzioni nell'esercizio 2025. Il valore soglia calcolato per il Comune di Salerno, calcolato ai sensi dell'art. 2 del D.M. 17/03/2020, si attesta su una percentuale pari ad 26,63% e rispetta il limite previsto dalla suesposta tabella collocandosi, l'Ente, nei comuni di fascia g).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 491.148,44. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge hanno determinato un impegno complessivo nel 2025 di € 130.000,00.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Data	Importo della spesa
N. 5 Targhe commemorative	Targhe generiche su richiesta Sindaco	07/03/2025	170,00
Omaggio floreale	Etoile Teatro alla Scale	14/03/2025	120,00
Omaggio floreale	Celebrazione n. 3 centenari	19/03/2025	150,00
Spese ospitalità	Cialde caffè-ospiti Sindaco	24/03/2025	145,00
Omaggio floreale	Celebrazione nozze civili	27/03/2025	50,00
Targa commemorativa	Meriti artistici al Gruppo Tonic 70	07/04/2025	20,00
N. 3 corone di alloro	Manifestazione 25 Aprile	29/04/2025	300,00
Targa commemorativa	Meriti artistici Claudio Tortora	27/04/2025	20,00
Omaggi floreali n. 100 rose	Festa della Mamma presso Cimitero Brignano	14/05/2025	170,00
Targa commemorativa	58° Anniversario Romolo Pasticceria	14/05/2025	20,00
Omaggio floreale	Celebrazione nozze civili	28/05/2025	50,00
Targa commemorativa	Merito sportivo PDO JOMI SALERNO	06/06/2025	20,00
Targa commemorativa	Merito sportivo Rari Nantes	10/06/2025	20,00
Targa commemorativa	Premiazione XXXIII Trittico del sole	23/06/2025	40,00
Addobbi floreali	79° Anniversario Liberazione	08/07/2025	100,00
Omaggio Floreale	Chiesa di San Bartolomeo	08/07/2025	200,00
Targa commemorativa	Premiazione AC Forense	08/07/2025	20,00
Targa commemorativa	Merito Mariano Sivoccia	16/07/2025	20,00
Corone di alloro	43° Anniversario attentato brigate rosse	02/09/2025	100,00
Spese ospitalità	Cialde caffè - visite protocollari e riunioni	02/09/2025	120,00
Targa commemorativa	Meriti sportivi a SPS Arechi	15/10/2025	20,00
Corone di alloro	Commemorazione vittime alluvione 25 e 26 ottobre 1954	03/11/2025	110,00
N. 4 mazzi di rose	Commemorazione dei defunti	05/11/2025	80,00
Corone di alloro	Commemorazione defunti e giornata forze armate	07/11/2025	550,00
Targa commemorativa	Meriti sportivi Silvio Maria Perongini	17/11/2025	20,00
Omaggio floreale	Etoile Nicoletta Manni	03/12/2025	80,00
Spese Natalizie	Accensione albero di Natale Piazza Portanova	11/12/2025	980,00
Targa commemorativa	Melania Rea	11/12/2025	30,00
Spese ospitalità	Coffee break evento formativo Corte dei Conti	12/12/2025	550,00
Targa commemorativa	Omaggio alla Madonna di Pompei	15/12/2025	40,00

Spese ospitalità	Cialde caffè visite protocollari e riunioni	17/12/2025	120,00
Spese Natalizie	Buffet augurale fesività natalizie	29/12/2025	440,00
Totale delle spese sostenute			4.875,00

Trasferimenti

Il decremento registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2024 è stato contenuto nella misura del 4,65%. Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2025 sono pari ad € 5.497.388,86.

6.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.538.461,42	2.057.218,05	1.914.842,61
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	67.000,00	0,00	407.645,71
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.164.550,69	1.877.118,31	1.718.158,21
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	517.411,47	164.134,43	221.560,32
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.765.190,72	4.497.109,04	3.414.754,39
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	532.852,77	538.658,66	823.267,54
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.812.375,28	20.018.458,19	16.307.955,32
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	14.560.880,05	10.481.727,04	12.370.550,93
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	771.850,51	362.307,87	999.552,05
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	5.875,79	3.061.916,99
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	12.530.826,59	16.770.091,62	14.300.538,40
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	44.261.399,50	56.772.699,00	55.540.742,47

6.2.1 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	55.540.742,47	100,00	37.038.931,38	21.803.759,60
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	55.540.742,47	100,00	37.038.931,38	21.803.759,60

6.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Di seguito si evidenzia che i dati delle spese per attività finanziarie per l'ultimo triennio non sono valorizzati:

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

6.4 SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

Per le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite in sede nomofilattica dalla Corte dei conti (deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017).

Per le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite dalla deliberazione della sezione delle autonomie n. 14 del 2013, salvo l'ipotesi di cui all'art. 43, del decreto legge n. 133 del 2014.

Per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio gli enti locali procedono alle seguenti registrazioni:

- le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";
- nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;
- a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;
- il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente

al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è reiscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio. Gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106. In ottemperanza, a tale ultima previsione normativa, si evidenzia che la copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità è avvenuta con :

- entrate del Titolo I ed in particolare con entrate della Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati;
- le entrate del titolo 3, ed in particolare con entrate della Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi, proventi derivanti dalla gestione di beni.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2025 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2024 ed al 2023.

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.003.108,64	100,00	13.003.108,64	0,00
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	13.003.108,64	100,00	13.003.108,64	0,00

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 50 - Debito pubblico	10.532.316,90	10.664.943,22	13.003.108,64
TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	10.532.316,90	10.664.943,22	13.003.108,64

L'incremento della spesa rilevato sulla Missione 50 per l'esercizio 2025, rispetto al biennio 2023-2024, è da attribuirsi all'esaurimento degli effetti della rinegoziazione dei mutui CDP autorizzata nel 2023. Tale operazione aveva infatti generato un temporaneo contenimento degli oneri finanziari, i cui benefici si sono limitati agli esercizi 2023 e 2024.

6.5 SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia la vacanza di valori in virtù del mancato utilizzo rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2023/2025 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2025	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	109.234.589,96	7.886.474,13	0,00

6.6 TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a *“L'equilibrio del Bilancio di terzi”* ed al *“Titolo 9 dell'entrata”* per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2024 e del 2023.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2025	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	34.541.893,06	100,00	28.270.758,36	100,00
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34.541.893,06	100,00	28.270.758,36	100,00

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	117.855.275,43	138.372.577,33	34.541.893,06
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	117.855.275,43	138.372.577,33	34.541.893,06

PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'ente, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

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

7.1 IL CONTO ECONOMICO

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio.

Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	5.975.901,09	10.590.321,85	-43,57

7.1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, sulle quali si sono innestate le modifiche apportate al principio dal Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il

momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 45 del D. Lgs. n. 36/2023, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

7.1.2 Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

7.1.3 Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

7.1.4 Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

- A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suesposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

7.1.4.1 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi di reddito della gestione sono riportati nella lettera A) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2024.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
1) Proventi da tributi	110.912.351,22	108.055.271,45	2,64
2) Proventi da fondi perequativi	32.052.634,29	35.162.886,25	-8,85
3) Proventi da trasferimenti e contributi	30.772.787,36	29.392.742,54	4,70
a) Proventi da trasferimenti correnti	25.362.907,43	25.204.024,71	0,63
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	5.409.879,93	4.188.717,83	29,15
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	29.193.740,51	28.047.830,05	4,09
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.160.065,89	7.559.606,19	7,94
b) Ricavi della vendita di beni	13.590.413,48	12.682.865,08	7,16
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.443.261,14	7.805.358,78	-4,64
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	12.779.905,09	13.934.636,93	-8,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	215.711.418,47	214.593.367,22	0,52

7.1.4.2 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi di reddito della gestione sono riportati nella lettera B) delle voci del Conto

Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2024.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	830.315,82	852.750,93	-2,63
10) Prestazioni di servizi	104.773.655,45	100.647.503,24	4,10
11) Utilizzo beni di terzi	1.579.219,16	1.097.352,00	43,91
12) Trasferimenti e contributi	5.361.766,15	5.623.306,75	-4,65
a) Trasferimenti correnti	5.361.766,15	5.623.306,75	-4,65
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13) Personale	43.734.743,29	44.030.107,51	-0,67
14) Ammortamenti e svalutazioni	51.890.421,39	24.895.295,60	108,43
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	71.478,68	71.478,68	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.653.710,22	24.814.779,03	39,65
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	17.165.232,49	9.037,89	189.825,22
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	520.581,07	-100,00
17) Altri accantonamenti	5.865.297,74	2.490.291,67	135,53
18) Oneri diversi di gestione	5.849.478,46	7.400.512,50	-20,96
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	219.884.897,46	187.557.701,27	17,24

Nell'ambito delle componenti negative rientrano anche le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

7.1.5 Il risultato della gestione

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	215.711.418,47	214.593.367,22	0,52
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	219.884.897,46	187.557.701,27	17,24
DIFFERENZA (A-B)	-4.173.478,99	27.035.665,95	-115,44

7.1.5.1 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'Ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'Ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2025 confrontati con quelli del 2024:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2025	2024	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	2.500.000,00	2.000.024,02	25,00
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	2.500.000,00	2.000.024,02	25,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	2.314.558,95	1.843.393,03	25,56
Totale proventi finanziari	4.814.558,95	3.843.417,05	25,27
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	10.016.749,20	10.301.177,86	-2,76
a) Interessi passivi	10.016.749,20	10.301.177,86	-2,76
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	10.016.749,20	10.301.177,86	-2,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.202.190,25	-6.457.760,81	-19,44

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata da:

- dividendi per € 2.500.000,00;

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025

- interessi su entrate tributarie e non per € 2.314.558,95.

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo. Nello specifico, detti oneri si riferiscono:

- interessi passivi su mutui verso Cassa Depositi e Prestiti per € 7.194.949,51;
- interessi passivi su anticipazioni di liquidità di cui D.L. 35/2013 e s.m.i. per € 2.792.666,42;
- interessi passivi su mutui verso Istituto per il Credito Sportivo e Culturale SpA per € 29.133,27.

7.1.5.2 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori dell'Ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2025	2024	Variazione %
22) Rivalutazioni	6.057.914,88	2.255.085,05	168,63
23) Svalutazioni	0,00	731.715,40	-100,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	6.057.914,88	1.523.369,65	297,67

7.1.5.3 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2025	2024	Variazione %
24) Proventi straordinari	93.903.259,40	58.390.210,94	60,82
a) Proventi da permessi di costruire	7.053.686,79	7.246.564,26	-2,66
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.867.389,93	9.980.703,16	-31,19
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74.552.917,02	41.162.943,52	81,12
d) Plusvalenze patrimoniali	5.429.265,66	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
25) Oneri straordinari (-)	82.560.521,76	67.330.593,69	22,62
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	82.560.521,76	67.330.593,69	22,62
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	11.342.737,64	-8.940.382,75	-226,87

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze sono determinate dall'alienazione di beni effettuate nell'esercizio.

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2025	2024	Variazione %
Proventi straordinari (+)	93.903.259,40	58.390.210,94	60,82
Oneri straordinari (-)	82.560.521,76	67.330.593,69	22,62
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	11.342.737,64	-8.940.382,75	-226,87

7.1.6 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	215.711.418,47	214.593.367,22	0,52
B) Componenti negativi della gestione	219.884.897,46	187.557.701,27	17,24
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-4.173.478,99	27.035.665,95	-115,44
C) Proventi ed oneri finanziari	-5.202.190,25	-6.457.760,81	-19,44
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	6.057.914,88	1.523.369,65	297,67
E) Proventi ed oneri straordinari	11.342.737,64	-8.940.382,75	-226,87
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	8.024.983,28	13.160.892,04	-39,02
Imposte	2.049.082,19	2.570.570,19	-20,29
Risultato economico d'esercizio	5.975.901,09	10.590.321,85	-43,57

8 LO STATO PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	1.515.070.201,07	1.585.410.696,98
Totale del Passivo	1.515.070.201,07	1.585.410.696,98

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. n. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

Immobilizzazioni immateriali

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, si riportano le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e non sono ammortizzati. Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state iscritte immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'Ente e non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità stabilite nel principio contabile.

B. Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto.

C. Titoli

Sono stati applicati i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile.

D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

Non sono presenti crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento.

Attivo Circolante

- Rimanenze
 - Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).
- Crediti
 - Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

8.1 ATTIVITÀ

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

8.1.1 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2025	2024	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

8.1.2 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2025	2024	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	142.957,34	214.436,02	-33,33
Immobilizzazioni materiali	1.071.886.247,81	1.069.242.556,48	0,25
Immobilizzazioni finanziarie	144.277.138,12	123.354.232,66	16,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.216.306.343,27	1.192.811.225,16	1,97

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

8.1.2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. intangibles assets che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
214.436,02	142.957,34	-33,33

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	46.816,53		-15.605,51	0,00	31.211,02
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	167.619,49		-55.873,17	0,00	111.746,32
Totale I immobilizzazioni immateriali	214.436,02		-71.478,68	0,00	142.957,34

I decrementi intervenuti nel corso dell'esercizio, sono imputabili alle quote di ammortamento di competenza.

8.1.2.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai beni demaniali e la III) relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.069.242.556,48	1.071.886.247,81	0,25

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	371.300.707,11		-67.566.794,30	0,00	303.733.912,81
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	16.420.479,93		-2.019.293,33	0,00	14.401.186,60
1.3) Infrastrutture	319.400.817,04		-38.709.937,32	0,00	280.690.879,72
1.9) Altri beni demaniali	35.479.410,14		-26.837.563,65	0,00	8.641.846,49
Totale II Immobilizzazioni materiali	371.300.707,11		-67.566.794,30	0,00	303.733.912,81
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	395.421.364,36	37.388.629,49	-5.303.015,10	0,00	427.506.978,75
2.1) Terreni	6.643.191,75	0,00		0,00	6.643.191,75
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	349.594.518,51	37.388.629,49		0,00	386.983.148,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	26.051.305,69		-4.374.938,48	0,00	21.676.367,21

a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	72.202,67		-4.469,80	0,00	67.732,87
2.5) Mezzi di trasporto	19.667,15		-19.667,15	0,00	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	86.013,69		-71.323,39	0,00	14.690,30
2.7) Mobili e arredi	32.748,86		-7.277,52	0,00	25.471,34
2.8) Infrastrutture	2.211.379,05		-72.902,61	0,00	2.138.476,44
2.99) Altri beni materiali	10.710.336,99		-752.436,15	0,00	9.957.900,84
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	302.520.485,01	38.124.871,24		0,00	340.645.356,25
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	395.421.364,36	37.388.629,49	-5.303.015,10	0,00	427.506.978,75
Totale immobilizzazioni materiali II+III	1.069.242.556,48	75.513.500,73	-72.869.809,40	0,00	1.071.886.247,81

Per il dettaglio dei beni immobili si rinvia agli allegati alla presente relazione.

8.1.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
123.354.232,66	144.277.138,12	16,96

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	58.419.263,64	6.057.914,88		64.477.178,52
a) imprese controllate	49.833.033,00	4.689.337,00		54.522.370,00
b) imprese partecipate	6.130.392,84	164.043,66		6.294.436,50
c) altri soggetti	2.455.837,80	1.204.534,22		3.660.372,02
2) Crediti verso	64.906.907,92	14.864.990,58		79.771.898,50
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	64.906.907,92	14.864.990,58		79.771.898,50
3) Altri titoli	28.061,10	0,00		28.061,10
Totale immobilizzazioni finanziarie	123.354.232,66	20.922.905,46		144.277.138,12

I crediti verso altri soggetti sono rappresentati dai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e patrimonializzati nella voce Immobilizzazioni finanziarie.

8.1.3 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2025	2024	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	282.820.785,46	266.383.343,18	6,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	86.248.582,47	55.840.101,61	54,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	369.069.367,93	322.223.444,79	14,54

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

8.1.3.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

8.1.3.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
266.383.343,18	282.820.785,46	6,17

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	21.272.470,37		-3.863.885,63	17.408.584,74
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	21.272.470,37		-3.863.885,63	17.408.584,74
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	194.120.353,71	14.034.056,13	-341.584,51	207.812.825,33
a) verso amministrazioni pubbliche	186.384.160,58	14.034.056,13		200.418.216,71
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	7.736.193,13		-341.584,51	7.394.608,62
3) Verso clienti ed utenti	31.237.199,82	7.310.929,69		38.548.129,51
4) Altri Crediti	19.753.319,28		-702.073,40	19.051.245,88

a) verso l'erario	3.928.738,11		-607.951,09	3.320.787,02
b) per attività svolta per c/terzi	540.623,68		-18.606,83	522.016,85
c) altri	15.283.957,49		-75.515,48	15.208.442,01
Totale crediti	266.383.343,18	21.344.985,82	-4.907.543,54	282.820.785,46

8.1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

Si specifica che non è iscritta in bilancio tale tipologia di attività finanziarie.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

8.1.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
55.840.101,61	86.248.582,47	54,46

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	54.721.218,28	72.159.941,33	-41.649.946,26	85.231.213,35
a) Istituto tesoriere	41.649.946,26		-41.649.946,26	0,00
b) presso Banca d'Italia	13.071.272,02	72.159.941,33		85.231.213,35
2) Altri depositi bancari e postali	1.118.883,33		-101.514,21	1.017.369,12
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00

4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	55.840.101,61	72.159.941,33	-41.751.460,47	86.248.582,47

In particolare la voce "Depositi bancari" è così articolata:

- conto di tesoreria presso Banca d'Italia disponibilità finale € 85.231.213,35;
- conti correnti postali disponibilità finale € 1.017.369,12.

8.2 I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità. Nel caso dell'Ente i risconti attivi rappresentano le quote per premi assicurativi di competenza dell'esercizio successivo.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
35.531,12	34.985,78	-1,53

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	35.531,12		-545,34	34.985,78
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	35.531,12		-545,34	34.985,78

8.3 PASSIVITÀ

8.3.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
767.219.906,51	773.195.807,60	0,78

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
l) Fondo di dotazione	282.361.068,47			282.361.068,47

II) Riserve	307.318.822,47			307.318.822,47
b) da capitale	31.790.351,76			31.790.351,76
c) da permessi di costruire	3.605.631,08			3.605.631,08
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00			0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f) altre riserve disponibili	271.922.839,63			271.922.839,63
III) Risultato economico dell'esercizio	10.590.321,85		-4.614.420,76	5.975.901,09
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	166.949.693,72	10.590.321,85		177.540.015,57
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	767.219.906,51	10.590.321,85	-4.614.420,76	773.195.807,60

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2024 pari ad € 10.590.321,85.

8.3.1.1 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
81.215.765,68	101.946.054,00	25,52

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	81.215.765,68	20.730.288,32		101.946.054,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	81.215.765,68	20.730.288,32		101.946.054,00

Al riguardo si segnala che nella voce "Altri" sono iscritti i crediti stralciati dal conto del bilancio e patrimonializzati, il fondo contenzioso, il fondo indennità di fine mandato Sindaco, il fondo perdite potenziali e il fondo accantonamento spese per rinnovi contrattuali.

8.3.1.2 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Si evidenzia a tal fine che dal Comune di Salerno non sono previsti accantonamenti a titolo di TFR.

8.3.1.3 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi

vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
462.986.566,15	449.913.336,57	-2,82

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	362.076.886,21		-12.629.871,59	349.447.014,62
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	200.199.233,07		-7.622.995,76	192.576.237,31
c) verso banche e tesoriere	10.201,82		-10.201,82	0,00
d) verso altri finanziatori	161.867.451,32		-4.996.674,01	156.870.777,31
2) Debiti verso fornitori	53.364.590,61		-2.384.186,40	50.980.404,21
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	2.537.188,15	289.645,07	-512.307,64	2.314.525,58
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	403.378,11	289.645,07		693.023,18
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	2.133.810,04		-512.307,64	1.621.502,40
5) Altri debiti	45.007.901,18	2.847.402,96	-683.911,98	47.171.392,16
a) tributari	4.943.105,27	188.302,29		5.131.407,56
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.392.928,08		-683.911,98	709.016,10
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00		0,00
d) altri	38.671.867,83	2.659.100,67		41.330.968,50
TOTALE DEBITI (D)	462.986.566,15	3.137.048,03	-16.210.277,61	449.913.336,57

I principali debiti da finanziamento sono costituiti al termine dell'esercizio da:

- Anticipazione di liquidità per € 192.576.237,31;
- Mutui Cassa Depositi e Prestiti per € 155.713.370,50;

I principali debiti di funzionamento sono costituiti al termine dell'esercizio dalla voce Debiti verso fornitori per un importo pari ad euro 50.980.404,21 ed hanno subito un decremento di euro 2.384.186,40, essi derivano dalle forniture di beni e servizi relativi allo svolgimento dei servizi erogati dall'Ente.

8.3.1.4 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025

analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
203.647.962,73	260.355.498,81	27,85

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	1.820.805,50		-49.801,95	1.771.003,55
II) Risconti passivi	201.827.157,23	56.757.338,03		258.584.495,26
1) Contributi agli investimenti	201.827.157,23	56.757.338,03		258.584.495,26
a) da altre amministrazioni pubbliche	173.106.104,54	55.092.563,26		228.198.667,80
b) da altri soggetti	28.721.052,69	1.664.774,77		30.385.827,46
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	203.647.962,73	56.757.338,03	-49.801,95	260.355.498,81

Con riferimento alla voce II) 1) a) "Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche" le variazioni in aumento ed in diminuzione registrate nel corso del 2025 sono riferibili a contributi ricevuti dal Comune di Salerno per la realizzazione di investimenti e opere pubbliche.

8.3.1.5 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2025 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
128.027.141,40	146.070.703,54	14,09

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	128.027.141,40	18.043.562,14		146.070.703,54
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	128.027.141,40	18.043.562,14		146.070.703,54

PARTE TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO

9 9 LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2025, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2023 e 2024.

9.1 9.1 INDICI DI ENTRATA

9.1.1 9.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che, dopo la riforma tributaria del 1971/1973, l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2023	2024	2025
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,86	0,88	0,88

9.1.2 9.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2023	2024	2025
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,65	0,67	0,66

9.1.3 9.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA	2023	2024	2025
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	1.306,68	1.312,72	1.320,73

9.1.4 9.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE	2023	2024	2025
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	1.076,69	1.116,28	1.121,73

9.1.5 9.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2023	2024	2025
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,21	0,22	0,22

9.1.6 9.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE	2023	2024	2025
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	229,69	196,10	189,90

9.2 9.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

9.2.1 9.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia

discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2025 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2023	2024	2025
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,31	0,31	0,30

9.2.2 9.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2023	2024	2025
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,07	0,06	0,06

9.2.3 9.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2025 ed ai due precedenti (2023 e 2024):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2023	2024	2025
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,24	0,25	0,24

9.2.4 9.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2025 oltre che agli anni 2023 e 2024.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2023	2024	2025
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	51.854,84	57.116,78	57.563,43

9.2.5 9.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2023	2024	2025
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,18	0,15	0,15

9.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2025, 2024 e 2023.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2023	2024	2025
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	1.307,50	1.337,48	1.361,46

9.2.7 9.2.6 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2023	2024	2025
Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	342,89	442,50	435,78

9.3 9.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

9.3.1 9.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2025
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,37

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2025
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,22

9.3.2 9.3.2 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2025
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Impegni di competenza}}$	0,73

Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)	
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2025
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,79

10 10 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per missione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

10.1 10.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

10.2 10.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2025	Entrate 2025	Spese 2025	Risultato 2025	Copertura in %
Asili nido	1.004.349,44	3.122.579,04	-2.118.229,60	32,16
Teatri	5.353.772,07	5.353.772,07	0,00	100,00
Impianti sportivi	541.859,50	2.967.140,04	-2.425.280,54	18,26
Mense scolastiche	1.144.090,80	3.018.428,46	-1.874.337,66	37,90
Mercati e fiere attrezzate	809.771,17	1.402.548,70	-592.777,53	57,74

Trasporto scolastico	77.804,52	417.060,00	-339.255,48	18,66
Totale Servizi	8.931.647,50	16.281.528,31	-7.349.880,81	54,86

L'analisi delle risultanze nel triennio è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2023	Spese 2023	Entrate 2024	Spese 2024	Entrate 2025	Spese 2025
Asili nido	844.722,83	3.048.929,88	1.013.961,72	3.009.691,12	1.004.349,44	3.122.579,04
Teatri	5.234.006,04	5.234.006,04	5.809.078,47	5.809.078,47	5.353.772,07	5.353.772,07
Impianti sportivi	1.192.170,43	3.383.984,00	674.616,72	3.375.543,46	541.859,50	2.967.140,04
Mense scolastiche	1.008.554,69	2.256.044,90	1.123.571,19	2.158.217,00	1.144.090,80	3.018.428,46
Mercati e fiere attrezzate	854.153,10	1.284.611,47	925.000,00	1.396.209,96	809.771,17	1.402.548,70
Trasporto scolastico	0,00	0,00	61.549,03	417.070,00	77.804,52	417.060,00
Totale Servizi	9.133.607,09	15.207.576,29	9.607.777,13	16.165.810,01	8.931.647,50	16.281.528,31

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 1 Relazione sulla gestione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

Approfondimento 2: La classificazione per missioni e programmi

Paragrafo 6 Analisi delle spese

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 4: Entrate extratributarie

Paragrafo 4.1.3 Entrate extratributarie

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti**Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti**

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 6.4 Spese per rimborso di prestiti**

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

Il citato articolo 52, comma 1-ter, stabilisce che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti, quindi, le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 7: La gestione dei residui

Paragrafo 3.2 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 8: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
- il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
- gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 1.2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Parte 1 Allegato	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione; Allegato A
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Premessa	Paragrafo 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3 e 5.1
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Parte 1	Paragrafo 2.1.1.1, 2.1.1.2, 2.1.1.3, 2.1.2
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Parte 1	Paragrafo 3.2.1 e 3.2.2
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Parte 1	Paragrafo 4.1.7
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Parte 2	Paragrafo 8
h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Premessa	Paragrafo 1.5

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Premessa	Paragrafo 1.5
j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Premessa	Paragrafo 1.5
k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Parte 1	Paragrafo 4.1.6.3
l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Parte 1	Paragrafo 4.1.6.1
m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegati	Allegato B Allegato C Allegato D
n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le parti	
o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Tutte le parti	Nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

Indice

1	LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
1.1	I PRINCIPALI CONTENUTI	2
1.2	CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	3
1.3	FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	4
1.3.1	Variazioni di bilancio	4
1.3.2	Assestamento di bilancio	5
1.3.3	Prelevamento dal Fondo di riserva	6
1.4	FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	6
1.5	INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	6
	PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	8
2	RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI	8
2.1	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
2.1.1	Analisi del risultato d'amministrazione	9
2.1.1.1	Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione	10
2.1.1.2	Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione	11
2.1.1.3	Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione	11
2.1.2	Modalità di ripiano del disavanzo	12
3	LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1	LA GESTIONE DI COMPETENZA	13
3.1.1	I Risultati della gestione di competenza	13
3.1.2	Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza	14
3.1.2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	15
3.1.2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	16
3.2	GESTIONE RESIDUI	18
3.2.1	Analisi dei Residui attivi	18
3.2.2	Analisi dei Residui passivi	19
3.3	LA GESTIONE DI CASSA	19
4	ANALISI DELLE ENTRATE	22
4.1	ANALISI PER TITOLI	22
4.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24
4.1.2	Trasferimenti correnti	26
4.1.3	Entrate extratributarie	26
4.1.4	Entrate in conto capitale	28
4.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	29
4.1.6	Entrate da accensione prestiti	29
4.1.6.1	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	30
4.1.6.2	Capacità di indebitamento residua	30
4.1.6.3	Strumenti finanziari derivati	31
4.1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	31
4.1.8	Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi	32
5	ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	33
5.1	L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2025	33
5.2	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	33
5.2.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	34
5.2.2	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	34
6	ANALISI DELLE SPESE	35
6.1	SPESE CORRENTI	37
6.1.1	I macroaggregati della Spesa corrente	37
6.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	40
6.2.1	I macroaggregati della Spesa in c/capitale	40
6.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	41
6.4	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	41
6.5	SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	42
6.6	TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI	43
	PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	44
7	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	44
7.1	IL CONTO ECONOMICO	44
7.1.1	Criteri di costruzione	44
7.1.2	Riconoscimento dei ricavi	45
7.1.3	Imputazione economica dei costi	46
7.1.4	Struttura del conto economico	46
7.1.4.1	Componenti positivi della gestione	46
7.1.4.2	Componenti negativi della gestione	46
7.1.5	Il risultato della gestione	48
7.1.5.1	Proventi ed oneri finanziari	48
7.1.5.2	Rettifiche di valore attività finanziarie	49
7.1.5.3	Proventi ed oneri straordinari	49
7.1.6	Risultato economico	50
8	LO STATO PATRIMONIALE	51
8.1	ATTIVITÀ	53
8.1.1	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	53

8.1.2	Le immobilizzazioni	54
8.1.2.1	Immobilizzazioni immateriali	54
8.1.2.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	55
8.1.2.3	Immobilizzazioni finanziarie	56
8.1.3	L'attivo circolante	56
8.1.3.1	Rimanenze	57
8.1.3.2	Crediti	57
8.1.3.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	58
8.1.4	Le disponibilità liquide	58
8.2	I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI	59
8.3	PASSIVITÀ	59
8.3.1	Il patrimonio netto	59
8.3.1.1	I Fondi per rischi ed oneri	60
8.3.1.2	Il Trattamento di Fine Rapporto	60
8.3.1.3	I debiti	61
8.3.1.4	I ratei ed i risconti passivi	62
8.3.1.5	I conti d'ordine	62
	PARTE TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO	64
9	LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI	64
9.1	INDICI DI ENTRATA	64
9.1.1	Indice di autonomia finanziaria	64
9.1.2	Indice di autonomia impositiva	65
9.1.3	Indice di pressione finanziaria	65
9.1.4	Prelievo tributario pro capite	65
9.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria	66
9.1.6	Indice di intervento erariale pro capite	66
9.2	INDICI DI SPESA	66
9.2.1	Rigidità della spesa corrente	66
9.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	67
9.2.3	Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	67
9.2.4	Spesa media del personale	67
9.2.5	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	68
9.2.6	Spesa in conto capitale pro capite	68
9.3	GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI	69
9.3.1	Indice di incidenza dei residui attivi e passivi	69
9.3.2	INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA	69
10	I SERVIZI EROGATI	71
10.1	I SERVIZI ISTITUZIONALI	71
10.2	I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	71
	APPROFONDIMENTI	73
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	77