

ALLEGATO "C"



COMUNE DI ASCOLI PICENO

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2025

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con atto di Giunta Comunale n....., in data

INDICE

PREMESSA	pag.	5
IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	“	9
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - PREVISIONI INIZIALI	“.	11
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – PREVISIONI DEFINITIVE	“	12
RISULTATO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025	“	15
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DEI RESIDUI	“	16
ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	“	19
- QUOTE ACCANTONATE		
a. Fondo crediti dubbia esigibilità	“	20
b. Fondo perdite società partecipate	“	28
c. Fondo contenzioso	“	29
d. Fondo obiettivi di finanza pubblica	“	30
e. Altri accantonamenti	“	31
- QUOTE VINCOLATE	“	36
- QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	“	43
FONDO DI RISERVA – UTILIZZO	“	44
OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA -EQUILIBRI DI BILANCIO	“	45
ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	“	49
GESTIONE DELLA COMPETENZA	“	50
ENTRATE DI COMPETENZA	“	54
- <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	“	54
- <i>Entrate da trasferimenti correnti</i>	“	56
- <i>Entrate extratributarie</i>	“	58
- <i>Entrate sanzioni codice della strada</i>	“	60
- <i>Entrate in conto capitale</i>	“	62
- <i>Entrate da permessi da costruire</i>	“	64
- <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	“	65
- <i>Entrate per accensione di prestiti – Mutui</i>	“	65
SPESE DI COMPETENZA	“	66
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO	“	68
SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	“	71

- Spese di personale	"	73
SPESE IN CONTO CAPITALE	"	74
INDEBITAMENTO	"	75
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	"	76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	"	77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	"	78
GESTIONE DI CASSA	"	79
RISCOSSIONI E PAGAMENTI PER TITOLI	"	81
GESTIONE DEI RESIDUI 2024 E PRECEDENTI	"	82
SPESE DI RAPPRESENTANZA	"	97
PARAMETRI DI DEFICITARIETA'	"	98
DEBITI FUORI BILANCIO	"	100
ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE	"	101
CONSIDERAZIONI FINALI	"	108
NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE 2025	"	109

ALLEGATI:

- OBBLIGATORI EX ART. 11, COMMA 4, D.LGS. 118/2011;
 1. *PROSPETTO DEI DATI SIOPE*
 2. *E ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI ANTERIORI A QUELLO DI COMPETENZA, DISTINTAMENTE PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA E PER CAPITOLO*
 3. *ELENCO CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL BILANCIO*
- ALTRI ALLEGATI OBBLIGATORI
 - *VERIFICA DEBITI E CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE*
 - *PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA ANNO 2024 (ART. 16, COMMA 26, D.L. 138/2011)*
 - *INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ART. 41, COMMA 1, D.L. 66/2014)*
 - *ATTESTAZIONE INDICANTE L'IMPORTO DEI PAGAMENTI RELATIVI A TRANSAZIONI COMMERCIALI EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA DEI TERMINI DI CUI AL D.LGS. 231/2001 (ART. 41, COMMA 1, D.L. 66/2014)*
 - *CONTRATTI DI PARTENARIATO*
- ALTRI ALLEGATI
 - *PROGETTI PNRR AMMESSI A FINANZIAMENTO*
 - *SCHEDA DI MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER I SERVIZI SOCIALI*

- *SCHEDA DI MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER IL TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITÀ*
- *SCHEDA DI MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER GLI ASILI NIDO*

SITO INTERNET – www.comune.ap.it Sezione “Amministrazione trasparente / Bilanci

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il Consiglio Comunale e la Giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il Consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

1. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
5. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
6. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
7. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
8. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
9. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
10. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

11. il prospetto dei dati SIOPE;
12. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
13. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
14. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
15. la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il rendiconto 2025 è stato redatto tenendo conto che il quadro dei principi contabili applicati di cui agli allegati al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 è stato oggetto di un rilevante intervento di aggiornamento, attuato con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze dell'11 febbraio 2025 (c.d. 18° correttivo all'armonizzazione contabile). Il decreto ha modificato, in particolare, gli allegati n. 4/1 (programmazione), 4/2 (contabilità finanziaria), 4/3 (contabilità economico-patrimoniale), 6/1 (piano dei conti integrato – modulo finanziario), nonché gli allegati 9 e 10 relativi agli schemi di bilancio di previsione e di rendiconto.

Le principali novità introdotte riguardano:

- *la disciplina della cassa vincolata*. Con riferimento alla cassa vincolata, il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 è stato adeguato alle modifiche normative che hanno escluso i vincoli di legge dal calcolo della cassa vincolata, con conseguente revisione dei criteri di individuazione e rappresentazione delle risorse effettivamente non liberamente utilizzabili.
- *la ridefinizione degli equilibri di bilancio*. Le modifiche all'allegato 4/1 danno attuazione alle disposizioni della legge di bilancio 2025, prevedendo che, a decorrere dall'esercizio 2025, il pareggio sia verificato con riferimento a un saldo di competenza non negativo al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate, con conseguente spostamento del focus dal risultato di competenza (c.d. “W1”) al saldo “W2”, determinato detraendo le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione. Tale impostazione rafforza il legame tra equilibri di bilancio e reale capacità di spesa libera dell'ente.
- *la contabilizzazione del contributo annuale alla finanza pubblica*. Le modifiche agli allegati contabili precisano le modalità di iscrizione in bilancio degli accantonamenti correlati, da allocare in appositi capitoli della missione “Fondi e accantonamenti”, e ne disciplinano la rappresentazione negli schemi di bilancio di previsione e di rendiconto, al fine di garantire omogeneità di rilevazione e piena tracciabilità degli effetti sui saldi di finanza pubblica.

L'aggiornamento del piano dei conti integrato (allegato 6/1) e degli schemi di bilancio (allegati 9 e 10) è finalizzato ad assicurare la coerenza tra i nuovi principi contabili, le esigenze di monitoraggio dei conti pubblici e le richieste di dettaglio informativo ai fini del consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche. Le innovazioni introdotte richiedono agli enti locali un adeguamento delle procedure contabili interne, dei sistemi informativi e degli strumenti di programmazione, con particolare attenzione alla corretta classificazione delle entrate vincolate, degli accantonamenti e dei saldi rilevanti ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Inoltre il 2025 si contraddistingue per i seguenti temi normativi:

- la normativa 2025 che ha inasprito il regime sanzionatorio per il mancato o tardivo invio dei dati contabili alla BDAP. Il mancato invio del rendiconto entro il 31 maggio comporta un incremento del 10% del contributo alla finanza pubblica e sono previsti ulteriori controlli sulla coerenza dei dati trasmessi;
- la Legge di Bilancio 2025 ha introdotto un nuovo meccanismo di concorso degli enti locali alla finanza pubblica, prevedendo accantonamenti obbligatori da iscrivere in bilancio. L'accantonamento, iscritto in Missione 20 – Fondi e accantonamenti, non costituisce un taglio ai trasferimenti, ma riduzione della capacità di spesa corrente, con effetti diretti sugli equilibri di parte corrente. La manovra, inoltre, ha previsto ulteriori accantonamenti pluriennali (fino al 2029) finalizzati al riequilibrio della finanza pubblica, con importi crescenti e destinazione vincolata.
- sono stati emanati i Decreti relativi all'applicazione della Fase pilota della contabilità Accrual, introdotta dalla Riforma 1.15 del PNRR, con l'approvazione del Modello di raccordo con cui elaborare lo Stato patrimoniale e il Conto economico Accrual da inviare alla BDAP entro il 30 giugno 2026, in applicazione delle regole già introdotte dal DL n. 113/2024. Si rimane in attesa della modifica dei principi contabili allegati al D. lgs. n. 118/2011, che dovranno tener conto delle regole introdotte dai citati principi e dei Manuali operativi, la cui approvazione è prevista entro il prossimo giugno 2026.

Nella gestione finanziaria dell'anno 2025 prevalgono principalmente due temi:

1. l'efficientamento della riscossione delle entrate;
2. la fase cruciale di attuazione e rendicontazione del PNRR contestualmente alla gestione della ricostruzione post-sisma 2016.

L'efficienza della riscossione delle entrate è un tema di valore pubblico cruciale nella prospettiva, anche dinamica, di mantenimento degli equilibri di bilancio.

È di immediata evidenza la centralità dell'argomento se si considera come a minori entrate effettive corrispondano minori servizi sia in termini quantitativi che qualitativi e che nelle situazioni più gravi non può essere nemmeno garantita l'erogazione dei servizi afferenti alle funzioni fondamentali non consentendo nel tempo la continuità amministrativa (con l'esigenza di ricorrere a procedure straordinarie di riequilibrio).

La soluzione delle criticità implica l'adozione di adeguate misure organizzative, in quanto gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità costituiscono l'effetto contabile che dimensiona la rilevanza delle problematiche ma non sono certamente risolutivi in un'ottica di lungo periodo. Accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità significa sottrarre risorse alla collettività. Quindi è obbligo di ogni buona amministrazione porre in essere modalità operative che migliorino la performance della riscossione per il bene comune.

Devono essere, infatti, azionate opportune leve che permettano l'effettiva realizzazione delle entrate in misura tale da permettere una programmazione delle spese volta ad approntare le necessarie politiche atte a soddisfare i bisogni della collettività.

È proprio su queste attente riflessioni che l'Ente ha individuato tra i diversi indirizzi strategici quella della "riscossione" contenuto nel DUP 2025 e attuato nel PIAO, ed in particolare l'obiettivo 2025 di performance del Settore 4 – Bilancio, Farmacie e Servizi al Cittadino n. 3 – Il contrasto all'evasione/elusione fiscale quale imprescindibile strumento per recuperare risorse in un'ottica di equità fiscale – internalizzazione della riscossione coattiva.

Anche il (D.U.P.) 2026-2028, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 97, in data 30.10.2025, individua come strategico l'ottimizzazione del sistema della riscossione focalizzando il tema di una gestione efficiente delle entrate locali e dei suggerimenti per un miglioramento della performance, individuale e organizzativa dell'ente, legata a un incremento della riscossione.

Conseguentemente con delibera di Consiglio Comunale n. 108, del 25 novembre 2025:

- è stato approvato il nuovo Regolamento generale delle entrate comunali;
- è stato stabilito di gestire la riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali, con esclusione delle entrate tributarie affidate in concessione (attualmente imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche).

e con delibera di Giunta Comunale n. 431, in data 30/12/2025, è stato approvato il "Progetto per la gestione diretta della riscossione coattiva" avente durata triennale, nel quale sono indicate le attività da realizzare.

Parallelamente e coerentemente con gli indirizzi espressi, il servizio finanziario ha sollecitato i Dirigenti nella fase di riaccertamento ordinario dei residui, in particolare i RUP, per quanto riguarda le entrate, a riesaminare con attenzione gli accertamenti di entrata assunti negli anni passati, ma non ancora riscossi, vetusti e non movimentati da anni, valutando in modo analitico, sulla base delle iniziative intraprese per la riscossione, i necessari accantonamenti, nonché le necessarie svalutazioni dei crediti.

In merito, invece, alla gestione delle spese relative a progetti PNRR, costantemente monitorato dai servizi interessati all'attuazione, nell'anno 2025 è emerso da un lato la necessità di attuare una sempre più puntuale e corretta movimentazione dell'FPV, attraverso la gestione dei cronoprogrammi, dall'altro l'aspetto strategico che assume un'attenta gestione dei flussi di cassa poiché questo Comune ha dovuto anticipare, con fondi di cassa propri a causa di vari ritardi e disfunzioni nella fase di rendicontazione gestita con Regis. Ciò ha comportato anche la diminuzione del fondo di cassa che è passato da €38.542.183,77 del 31/12/2024 a € 29.942.558,57 del 31/12/2025.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.lgs. n. 267/2000 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*;
- l'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

1. Criteri di valutazione utilizzati
2. Principali voci del conto del bilancio
3. Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
4. Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
5. Analisi dei residui consistenti e con un'anzianità superiore ai 5 anni
6. Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
7. Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
8. Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
9. Gli oneri e gli impegni sostenuti sugli eventuali strumenti finanziari derivati
10. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

11. Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2025
12. Altre eventuali informazioni rilevanti.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare riguardo ai criteri di valutazione utilizzati si rappresenta quanto segue.

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.lgs. n. 118/2011).

Si è così operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* (D.lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.lgs. n. 118/2011, art. 3, c. 1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);
- il rendiconto, come gli allegati documenti esplicativi dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - PREVISIONI INIZIALI

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2025, deliberato dal Consiglio Comunale con atto n. 22, del 06/03/2025, presentava un totale di entrate e di spese rispettivamente di € 326.809.184,42, così ripartito:

ENTRATA	Previsione iniziale	USCITA	Previsione iniziale
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.830.000,00	Titolo 1° - Spese correnti	83.147.618,08
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	21.948.453,89	Titolo 2° - Spese in conto capitale	190.374.566,34
Titolo 3° - Entrate extratributarie	24.293.570,00		
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	155.512.763,94		
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	-
Titolo 6° - Accensione Prestiti	-	Titolo 4° - Rimborso di prestiti	2.634.000,00
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	20.000.000,00
TOTALE	260.584.787,83	TOTALE	296.156.184,42
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.653.000,00	Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	30.653.000,00
TOTALE TITOLI	291.237.787,83	TOTALE TITOLI	326.809.184,42
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	742.181,50		
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	21.083.951,51		
<i>Avanzo di amministrazione</i>	13.745.263,58		
TOTALE ENTRATA	326.809.184,42	TOTALE SPESA	326.809.184,42

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – PREVISIONI DEFINITIVE**(D.Lgs. 118/11 art. 11 c. 6 lett. c))**

Nel corso dell'esercizio 2025:

- sono state apportate variazioni al bilancio di previsione per provvedere a nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate anche conseguenti a nuove disposizioni legislative nonché, in sede di rendiconto 2024, all'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato per gli impegni 2024, riscritti nell'anno 2025 con gli atti di seguito elencati:
 1. delibera di Giunta Comunale n.117, del 8/5/2025, ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2025-2027 ai sensi art. 175, comma 4, del D. Lgs. 267/2000", ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 56, del 20/5/2025;
 2. delibera di Giunta Comunale n.163, del 5/6/2025, ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2025-2027 ai sensi art. 175, comma 4, del D. Lgs. 267/2000", ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 77, del 31/7/2025
 3. delibera di Consiglio Comunale n.70, del 24/6/2025, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2025-2027.";
 4. delibera di Consiglio Comunale n. 76, del 31/07/2025, ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 – Variazione al bilancio 2025-2027 di assestamento di cui all'art. 175, comma 8, del D. Lgs 267/2000. applicazione avanzo di amministrazione 2024.";
 5. delibera di Consiglio Comunale n. 90, del 15/9/2025, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2025-2027.";
 6. delibera di Giunta Comunale n. 327, del 20/10/2025, ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2025-2027 ai sensi art. 175, comma 4, del D. Lgs. 267/2000", ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 106, del 25/11/2025;
 7. delibera di Consiglio Comunale n. 107 del 25/11/2025 ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2025-2027."
- sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e di cassa 2025 con le seguenti delibere di Giunta Comunale:
 1. n. 107, del 24/04/2025
 2. n. 122, del 08/05/2025
 3. n. 147, del 20/05/2025
 4. n. 289, del 19/09/2025
 5. n. 312, del 08/10/2025

6. n. 408, del 11/12/2025
 7. n. 433, del 30/12/2025
- è stata effettuata una variazione di cassa con la delibera di Giunta Comunale n. 162, del 5/6/2025, ad oggetto "1° adeguamento previsioni di cassa bilancio 2025 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 approvato con atto di giunta comunale n. 94, in data 24/04/2025.;
 - sono state inoltre adottate variazioni di bilancio di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, del D.Lgs. n. 267/2000:
 1. n. 272, del 23/1/2025
 2. n. 1320, del 14/4/2025
 3. n. 1854, del 21/5/2025
 4. n. 1960, del 27/5/2025
 5. n. 2289, del 18/6/2025
 6. n. 3073, del 07/08/2025
 7. n. 3451, del 10/09/2025
 8. n. 3597, del 22/09/2025
 9. n. 4092, del 24/10/2025
 10. n. 4247, del 05/11/2025
 11. n. 5168, del 15/12/2025
 12. n. 5470, del 30/12/2025

Pertanto in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2025 le previsioni definitive delle entrate e le spese ammontano complessivamente ad € 410.037.535,55, così ripartite:

ENTRATA		Previsione definitiva	USCITA		Previsione definitiva
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.390.000,00		Titolo 1° - Spese correnti	97.487.448,83	
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	27.391.146,18		<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>2.874.128,45</i>	
Titolo 3° - Entrate extratributarie	26.473.845,54		Titolo 2° - Spese in conto capitale	205.103.027,00	
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	163.734.561,69		<i>Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale</i>	<i>28.390.842,57</i>	
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.500.000,00		Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	1.500.000,00	
Titolo 6° - Accensione Prestiti	1.650.000,00		Titolo 4° - Rimborso di prestiti	754.059,72	
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00		Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	20.000.000,00	
TOTALE	279.139.553,41		TOTALE	324.844.535,55	
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	85.193.000,00		Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	85.193.000,00	
TOTALE TITOLI	364.332.553,41		TOTALE TITOLI	410.037.535,55	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.654.474,42				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	25.017.425,00				
Avanzo di amministrazione	18.033.082,72				
TOTALE ENTRATA	410.037.535,55		TOTALE SPESA	410.037.535,55	

RISULTATO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

L'esercizio si è chiuso con un risultato di amministrazione pari ad € 34.264.090,78 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.542.183,77
RISCOSSIONI	(+)	17.582.840,95	175.500.832,88	193.083.673,83
PAGAMENTI	(-)	15.788.329,44	185.894.969,59	201.683.299,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.942.558,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.942.558,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.823.688,83	29.603.301,20	54.426.990,03
<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>				278.427,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.002.267,10	17.838.219,70	18.840.486,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.874.128,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.390.842,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			34.264.090,78
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				11.228.573,16
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				29.612,00
Fondo contezioso				737.500,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				182.220,00
Altri accantonamenti				1.876.612,45
		Totale parte accantonata (B)		14.054.517,61
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.325.156,67
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.186.385,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				674.027,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				194.682,22
Altri vincoli				-
		Totale parte vincolata (C)		17.380.251,69
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		46.611,50
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.782.709,98

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui

La gestione di competenza presenta, pertanto, un saldo di competenza positivo pari ad € 2.222.126,81 così calcolato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Totale accertamenti di competenza	+	205.104.134,08
Totale impegni di competenza	-	203.733.189,29
Differenza		1.370.944,79
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	+	27.671.899,42
Fondo Pluriennale Vincolato finale	-	31.264.971,02
SALDO della gestione di competenza	-	2.222.126,81
Avanzo di amministrazione 2024 applicato sul bilancio 2025		18.033.082,72

Ai sensi del punto 9 del “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”, di cui all’allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011, con deliberazione di Giunta Comunale n., delsi è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025.

Andamento gestione residui								
ENTRATE								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.278.508,95	471.409,37	20.257,83	451.151,54	10.729.660,49	4.196.565,92	6.533.094,57	
2 Trasferimenti correnti	4.289.082,30	236,66	48.917,94	-48.681,28	4.240.401,02	2.946.415,68	1.293.985,34	
3 Entrate extratributarie	8.581.344,49	164.652,64	28.467,79	136.184,85	8.717.529,34	3.187.730,28	5.529.799,06	
4 Entrate in conto capitale	13.443.901,88	38.954,04	168.043,05	-129.089,01	13.314.812,87	5.237.046,21	8.077.766,66	
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.317.448,36	0,00	0,00	0,00	5.317.448,36	2.004.301,58	3.313.146,78	
6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.508,50	744,94	10.575,74	-9.830,80	86.677,70	10.781,28	75.896,42
Totale		42.006.794,48	675.997,65	276.262,35	399.735,30	42.406.529,78	17.582.840,95	24.823.688,83

SPESE								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	8.825.146,42	0,00	276.801,91	-276.801,91	8.548.344,51	7.974.614,43	573.730,08
2	Spese in conto capitale	6.842.024,66	0,00	68.177,57	-68.177,57	6.773.847,09	6.517.679,66	256.167,43
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.471.338,15	0,00	2.933,21	-2.933,21	1.468.404,94	1.296.035,35	172.369,59
Totale		17.138.509,23	0,00	347.912,69	-347.912,69	16.790.596,54	15.788.329,44	1.002.267,10

Dalle suddette revisioni, relativamente al mantenimento o l'eliminazione dei residui sia attivi che passivi, ovvero alla loro reimputazione, sono derivate le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		
Minori/maggiori residui attivi riaccertati	+	399.735,30
Minori residui passivi	+	347.912,69
SALDO della gestione dei residui		747.647,99

RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	-2.222.126,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	747.647,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	18.033.082,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	17.705.486,88
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	=	34.264.090,78

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni è il seguente:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	2025
Risultato di amm.ne	36.640.539,81	41.495.184,48	37.682.862,98	35.738.569,60	34.264.090,78
Gestione di competenza	11.428.917,10	2.635.795,98	- 5.766.646,43	- 1.194.158,45	- 2.222.126,81
Gestione dei residui	- 17.868.498,94	2.218.848,69	1.954.324,93	- 750.134,93	747.647,99
Avanzo di amm.ne anni precedenti	43.080.121,65	36.640.539,81	41.495.184,48	37.682.862,98	35.738.569,60

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025, alla Missione 20 "Fondi da ripartire" sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI 2025
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.500.000,00
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo Contenzioso	30.000,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	182.220,00
Fondo rinnovi contrattuali	604.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	9.660,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	3.335.880,00

A fine esercizio le quote effettivamente accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente ad € 13.967.604,84 e sono così composte:

DESCRIZIONE	RENDICONTO 2025
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.228.573,16
Fondo contenzioso	737.500,00
Fondo perdite società partecipate	29.612,00
Fondo passività potenziali/pregresse	39.491,66
Fondo per oneri diversi corrente	81.559,47
Fondo per oneri diversi c/capitale	4.764,38
Fondo indennità di fine mandato	17.734,94
Fondo rinnovi contrattuali pers.le dipendente	1.300.380,39
Fondo insussistenza residui attivi p/corrente (contributi a rendicontazione)	80.419,90
Fondo insussistenza residui attivi p/capitale (contributi a rendicontazione)	352.261,71
Fondo obiettivi di finanza pubblica	182.220,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	14.054.517,61

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle singole quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

1. individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione;
2. individuazione del grado di analisi;
3. reperimento dei dati ed individuazione del quinquennio di riferimento;
4. calcolo della % di riscossione in c/residui secondo i quattro metodi previsti;
5. determinazione della % di accantonamento al FCDE;
6. quantificazione importo minimo del FCDE secondo il metodo ordinario.

Evidenziamo, in proposito, la facoltà concessa dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (decreto Cura-Italia), estesa anche al 2021 grazie alla modifica disposta dall'art. 30-bis del D.L. 40/2021, comma 1, introdotto in sede di conversione in legge, che con riferimento all'emergenza COVID, consente agli enti locali di sostituire, ogni qual volta ricorrano nella media, i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019. Lo scopo è quello di sterilizzare gli effetti negativi sull'accantonamento derivanti dal blocco dell'attività di riscossione coattiva e dagli effetti sulla capacità di onorare i debiti da parte degli utenti.

Il calcolo del FCDE è stato effettuato secondo il metodo ordinario assumendo, per tutti i capitoli, il criterio di calcolo a).

Alla luce di quanto sopra, l'accantonamento a FCDE disposto nel risultato di amministrazione 2025 ammonta a € 11.228.573,16 così determinato.

Stante l'obbligo di accertare integralmente tutti i crediti, l'accantonamento al FCDE deve essere obbligatoriamente disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio che non giungano a riscossione. L'armonizzazione ha fortemente ridotto la "discrezionalità" in ordine alla individuazione delle entrate a rischio di inesigibilità, escludendola a priori su:

- i. le entrate tributarie riscosse per cassa (IMU, addizionale comunale all'IRPEF);
- ii. le entrate assistite da fidejussione;
- iii. i crediti vantati verso pubbliche amministrazioni.

Ne consegue che per tutti i residui attivi del titolo III (entrate extra-tributarie) deve essere disposto l'accantonamento al fondo crediti. Altre entrate diverse da quelle sopra indicate - che l'ente ritiene di escludere dal calcolo del FCDE in quanto ritenute non a rischio - devono essere indicate nella nota integrativa al bilancio o nella relazione sulla gestione al rendiconto, con illustrazione della relativa motivazione.

L'ordinamento demanda al responsabile finanziario la scelta in ordine al grado di analisi delle entrate da

assumere per il calcolo del FCDE scegliendo tra:

- tipologia (corrispondente, indicativamente, alla categoria nel vecchio ordinamento);
- categoria (corrispondente alla risorsa nel vecchio ordinamento);
- capitolo.

Il responsabile finanziario, tenendo conto di quanto indicato in premessa di questa Relazione in merito all'azione di efficientamento della riscossione ed alla richiesta fatta ai Dirigenti dei servizi sulla necessità di effettuare un'attenta analisi dei residui attivi, valutandone il grado di esigibilità, con eventuale accantonamento di somme ovvero di procedere ad una loro svalutazione, in particolare per quelli più vetusti, ha scelto di calcolare il Fondo per capitolo e la determinazione è di seguito descritta per singolo Titolo, motivando per singolo capitolo l'eventuale esclusione dal calcolo.

Titolo I

Tit.	Tip.	Cap.	Descrizione capitolo	Note	Residui al 31/12/2025	% riscossione ultimi 5 anni	% accanton./100	Accanton. minimo	Accanton. effettivo	Percentuale accanton. effettivo
1	101	1125.1	TARI	Soggetto ad accantonamento	7.021.534,49	36,16	63,84	4.482.547,62	4.500.000,00	64,09
1	101	1040.1	IMU ANNI PRECEDENTI	Soggetto ad accantonamento	1.049.837,84	13,87	86,13	904.225,33	910.000,00	86,68
1	101	1140.1	TARSU, TARES E TARI ANNI PRECEDENTI	Soggetto ad accantonamento	611.749,92	22,55	77,45	473.800,31	480.000,00	78,46
1	101	1070.1	ADDIZIONALE IRPEF	Soggetto ad accantonamento	219.909,45	99,76	0,24	527,78	600,00	0,27
1	101	1129.1	TASI ANNI PRECEDENTI	Soggetto ad accantonamento	88.590,40	10,12	89,88	79.625,05	80.000,00	90,30
1	101	1160.1	T.A.R.E.S. GIORNALIERA V. 16840.1/U	Incassi 2025	1.052,99	0,00	100,00			
1	101	1120.1	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ICI-ANNI PRECEDENTI	Soggetto ad accantonamento	68,00	19,17	80,83	54,96	68,00	100,00
1	101	1035.1	IMPOSTA DI SOGGIORNO-V. 8200.1/U-7360.35/U-7360.36/U	Imposta istituita dall'1/4/2025 e l'importo a residuo è stato interamente riscosso entro il 28/2/2026	53.527,70	100,00				
1	301	1190.1	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE-V. 14900.9/U	Incassi 2025 in base alle spettanze pubblicate dal Ministero dell'Interno - Finanza locale	433.232,08	100,00				
					9.479.502,87			5.940.781,05	5.970.668,00	

Titolo II

Relativamente al Titolo II il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 dispone, nell'Esempio n. 5 – Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, che i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Infatti da un'analisi delle insussistenze registrate in sede di riaccertamento al Titolo II si rileva che le stesse riguardano prevalentemente incassi effettuati erroneamente su altri accertamenti e minori contributi liquidati in sede di rendicontazione. I casi riguardano, quindi, in particolare, i contributi a rendicontazione per i quali gli enti sono in attesa di erogazione da parte dell'ente beneficiario. Pertanto sono stati attenzionati i rendiconti che presentano residui attivi più o meno datati e la soluzione per mettere in sicurezza il bilancio evitando squilibri derivanti dal mancato riconoscimento del diritto di credito non è certo il fondo crediti di dubbia esigibilità, che copre l'ipotesi che il creditore non sia solvibile per onorare l'obbligazione bensì un fondo rischi insussistenza dei residui attivi per i quali è incerta la possibilità che vengano riconosciuti o per ritardi nella rendicontazione o per problemi connessi alle spese rendicontate. In presenza di queste situazioni l'Ente ha accantonato tali poste nell'avanzo di amministrazione in "altri accantonamenti" meglio di seguito specificati nel paragrafo interessato.

In particolare si specifica che l'esigibilità di residui attivi, anche datati, relativi a trasferimenti correnti statali o regionali legati all'emergenza sisma 2016, è attestata dai responsabili dell'entrata in quanto si riferiscono a spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico.

Pertanto, escludendo dall'accantonamento i crediti da altre amministrazioni pubbliche, le tipologie 103 e 105 presentano crediti esigibili riguardanti gli anni 2024 e 2025 come risulta dalla tabella seguente:

Tit.	Tip.	Cap.	Descrizione capitolo	Acc. n.	Oggetto Accertamento	Note	Residui al 31/12/2025
2	103	4420.7	SPONSORIZZAZIONE FONDAZIONE PFIZER PER PROGETTO "NEXT STARTUP ACADEMY- HEALTH & WELLBEING EDITION"-V.7360.39/U	5259/2025	Servizio di attuazione del progetto "next startup academy – health & wellbeing edition" sponsorizzato dalla Fondazione Pfizer.	Fatturato e pagato	50.000,00
2	103	4420.5	SPONSORIZZAZIONE DA IMPRESE PER NOTTI BIANCHE DI QUARTIERE-V.7360.4/U	2911/2025	Sponsorizzazione per realizzazione delle notti bianche di quartiere 2025.	Incassato gennaio 2026	36.600,00
2	103	4420.8	SPONSORIZZAZIONE DA IMPRESE PER INSTALLAZIONE LUMINARIE NATALIZIE-V.8350.1/U	5843/2025	Progetto per l'installazione di luminarie nel centro storico di Ascoli Piceno – Natale 2025 Approvazione progetto e affidamento prestazioni alla ditta LIGHTING S.R.L. - Trattativa diretta n. 5829457 accertamento entrata offerte sponsorizzazione.	Incassato gennaio 2026	36.600,00

2	105	1210.15	FONDI PR FSE PLUS INCLUSIONE SOCIALE MISURA OS 4.H PER TIROCINI AMBITO XXII- V.15418.5/U	102/2025	PR MARCHE FSE+ 2021 - 2027- ASSE INCLUSIONE SOCIALE: OS 4.H (1) "tirocini di inclusione sociale" e os 4.k. "progetti di potenziamento degli ats"- attuazione dgr 1086/2023 n. 8 proroghe ed avvio di n. 1 tirocinio di inclusione sociale	Somme rendicontate in attesa di incasso.	217.755,80	
2	105	1210.15	FONDI PR FSE PLUS INCLUSIONE SOCIALE MISURA OS 4.H PER TIROCINI AMBITO XXII- V.15418.5/U	2928/2024	Accertamento per avvio 9 nuovi TIS e 2 proroghe	Somme rendicontate in attesa di incasso.	141.007,00	
							Totale	481.962,80

Titolo III

Ti t.	Ti p.	Cap.	Descrizione capitolo	Note	Residui al 31/12/202 5	% riscossio ne ultimi 5 anni	% accanton./ 100	Accanton. minimo	Accanton. effettivo	Percentu ale accanton. effettivo
3	10 0	3725. 1	CANONE CONCESSIONE IMP. SPORTIVO PORTA ROMANA	Incassi 2025	2.167,38	100,00				
3	10 0	3640. 1	CANONE DI CONCESSIONE PATTINODROMO COMUNALE	Soggetto ad accantoname nto	3.032,42	0,00	100,00	3.032,42	3.032,42	100,00
3	10 0	3720. 1	CANONE CONCESSIONE PALESTRA MONTEROCCO V.15030.3/U	Soggetto ad accantoname nto	2.053,65	0,00	100,00	2.053,65	2.053,65	100,00
3	10 0	3540. 1	CANONE COMPLESSO VILLA SGARIGLIA PIAGGE	Soggetto ad accantoname nto	230.683,2 7	0,62	99,38	229.253,0 3	230.683,2 7	100,00
3	10 0	3460. 3	FITTO E RIMBORSO UTENZE ALLOGGI FERRUCCI	Soggetto ad accantoname nto	341.704,6 1	2,48	97,52	333.230,3 4	341.704,6 1	100,00
3	10 0	3440. 1	FITTI LOCALI AD USO ALLOGGI PARCHEGGIO	Soggetto ad accantoname nto	42.184,66	10,93	89,07	37.573,88	38.000,00	90,08
3	10 0	3670. 1	CANONE DI CONCESSIONE PISCINA COMUNALE	Soggetto ad accantoname nto	16.266,76	20,21	79,79	12.979,25	13.000,00	79,92
3	10 0	3690. 1	CANONE DI CONCESSIONE COMPLESSO TENNISTICO PENNILE DI SOTTO	Soggetto ad accantoname nto	1.813,76	21,77	78,23	1.418,90	1.813,76	100,00
3	10 0	3645. 1	CANONE CONCESSIONE PALESTRA EX SCUOLA IPSIA VIA DE DOMINICIS	Soggetto ad accantoname nto	12.212,62	32,69	67,31	8.220,31	12.212,62	100,00
3	10 0	3750. 1	CANONE BOX CIVICO CIMITERO	Soggetto ad accantoname nto	15.466,50	33,28	66,72	10.319,25	10.400,00	67,24
3	10 0	2940. 2	PROVENTI PER IL TRASPORTO DELLA SCUOLA DELL'OBBLI GO CON SCUOLABUS	Soggetto ad accantoname nto	2.502,69	38,37	61,63	1.542,41	1.600,00	63,93
3	10 0	2920. 1	PROVENTI PER IL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Soggetto ad accantoname nto	111.213,9 4	39,58	60,42	67.195,46	68.000,00	61,14
3	10 0	3650. 3	CANONI IMPIANTI SPORTIVI	Soggetto ad accantoname nto	3.455,92	42,86	57,14	1.974,71	2.000,00	57,87
3	10 0	3710. 1	CANONE CONCESSIONE COMPLESSO TENNISTICO ROIATI	Soggetto ad accantoname nto	1.292,00	49,63	50,37	650,78	700,00	54,18
3	10 0	3460. 1	FITTI LOCALI AD USO ABITATIVO	Soggetto ad accantoname nto	1.056,00	50,00	50,00	528,00	600,00	56,82

3	10 0	3530. 4	CANONE DI CONCESSIONE BAR DEL PARCO.	Soggetto ad accantonamento	7.359,78	50,48	49,52	3.644,56	4.000,00	54,35
3	10 0	3650. 2	CANONE CONCESSIONE PALESTRA MONTICELLI-	Soggetto ad accantonamento	1.219,65	53,79	46,21	563,60	600,00	49,19
3	10 0	3480. 1	FITTI E CONCESSIONI FONDI RUSTICI CASE COLONICHE E RIPETITORI DI PROPRIETA' EX IRCR	Soggetto ad accantonamento	56.094,70	57,96	42,04	23.582,21	24.000,00	42,78
3	10 0	3450. 1	FITTI LOCALI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE	Soggetto ad accantonamento	59.478,96	60,95	39,05	23.226,53	59.478,96	100,00
3	10 0	3230. 3	CANONE PER SERVIZI VARI TEATRO	Soggetto ad accantonamento	631,67	73,47	26,53	167,58	200,00	31,66
3	10 0	3450. 2	FITTO LOCALI VIA TRIVIO/VIA CAIROLI	Soggetto ad accantonamento	37.983,40	82,81	17,19	6.529,35	7.000,00	18,43
3	10 0	2950. 1	PROVENTI PER IL SERVIZIO ASILI NIDO	Soggetto ad accantonamento	41.026,42	91,03	8,97	3.680,07	4.000,00	9,75
3	10 0	4030. 2	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE TRIBUTARIA	Rimborso da parte del Ministero per esenzione Canone sisma 2016 per le annualità 2023/2024 assegnate con decreto del Mef del 18/7/2025 ed ancora non erogate	1.461.882,91					
3	10 0	3660. 1	CANONE PER LA CONCESSIONE DELLO STADIO COMUNALE DEL DUCA ALLA SOCIETA'ASCOLI CALCIO-V. 18341.3/U	Somme a scomputo fitto, da regolarizzare con mandati di pari importo	471.600,00					
3	10 0	2970. 3	PROVENTI ROYALTY VASCA 7	Fatture "da emettere" ed incassate	203.729,63	100,00				
3	10 0	3070. 2	PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE SITA C/O IL CENTRO COMMERCIALE LU BATTENTE	Introiti mese di dicembre	193.055,60					
3	10 0	3060. 1	PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE N.3 PRESSO OSPEDALE C.E G. MAZZONI-MONTICELLI	Introiti mese di dicembre	132.394,90					
3	10 0	3050. 1	PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE N.2 SITA IN VIA ERASMO MARI N.57/P	Introiti mese di dicembre	108.864,58					
3	10 0	3100. 7	CANONE PARCHEGGIO A PAGAMENTO SABA	Fatture "da emettere" ed incassate	102.748,85	100,00				
3	10 0	3120. 1	PROVENTI DEL SERVIZIO MACELLAZIONE	Fatture "da emettere" ed incassate	73.712,34	100,00				
3	10 0	2630. 1	DIRITTI DI SEGRETERIA DELL'UFFICIO CONTRATTI	Incassi 2025	59.690,03	100,00				
3	10 0	3040. 1	PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE BRECCIA ROLO SITA IN VIA SALARIA INF.19	Introiti mese di dicembre	54.179,59	100,00				
3	10 0	3450. 3	SCOMPUTO FITTO BOTTEGHE SAN FRANCESCO-V.9671.6/U	Somme a scomputo fitto, da regolarizzare con reversale	47.580,00					

				di pari importo acc. n.								
3	10 0	3560. 1	CANONE GESTIONE PALAZZO GUIDEROCCHI	Fatture "da emettere" ed incassate	47.274,80	100,00						
3	10 0	4720. 1	PROVENTI PER VENDITA DI AREE E LOCULI CIMITERIALI V.18950.23/U	Incassi 2025	19.173,00	100,00						
3	10 0	4720. 2	PROVENTI VENDITA EDICOLE FUNERARIE	Incassi 2025	13.073,20	100,00						
3	10 0	2640. 1	DIRITTI DI SEGRETERIA DELL'UFFICIO ANAGRAFE	Incassi 2025	9.590,46	100,00						
3	10 0	2910. 2	PROVENTI DERIVANTI DALL'APPALTO DEL FORNO CREMATORIO	Incassi 2025	8.900,00	100,00						
3	10 0	2730. 1	DIRITTI DI SEGRETERIA - UFFICIO TECNICO	Incassi 2025	6.980,33	100,00						
3	10 0	2910. 1	PROVENTI OPERAZIONI CIMITERIALI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	Incassi 2025	5.944,00	100,00						
3	10 0	3250. 1	PROVENTI MUSEI CIVICI SEZ.4^RUBRICA 7)SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	Incassi 2025	3.309,00	100,00						
3	10 0	2670. 1	DIRITTI DI SEGRETERIA DELL'UFFICIO TRAFFICO	Incassi 2025	2.595,00	100,00						
3	10 0	3530. 1	CANONI DI CONCESSIONE APPARTAMENTI CASA ALBERGO-V.16060.1/U PARTE	Incassi 2025	2.478,00	100,00						
3	10 0	3810. 1	SOVRACANONI SULLE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUA PER LA PRODUZIONE DI FORZA MO-	Incassi 2025	1.755,94	100,00						
3	10 0	2650. 1	DIRITTI DI ISTRUTTORIA SULLE CONCESSIONI DI LOCULI	Incassi 2025	1.230,00	100,00						
3	10 0	3330. 1	COMPARTECIPAZIONE DEGLI ASSISTITI AL COSTO DEI SERVIZI SOCIALI EROGATI	Incassi 2025	998,04	100,00						
3	10 0	3400. 1	CANONE CONCESSIONE TRENINO TURISTICO	Incassi 2025	732,00	100,00						
3	10 0	3590. 1	CANONI CONCESSIONE BOX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	Incassi 2025	7.209,16	100,00						
3	10 0	3340. 1	COMPARTECIPAZIONE PASTI OSPITI CASA ALBERGO F. FERRUCCI	Incassi 2025	240,00	100,00						
3	10 0	3300. 2	COMPARTECIPAZIONE UTENTI CENTRO DIURNO IL COLIBRI'-V.15830.1/U PARTE	Incassi 2025	139,07	100,00						
3	10 0	3190. 1	PROVENTI FOTOCOPIE A RICHIESTA DI PRIVATI UFFICIO TECNICO	Incassi 2025	100,60	100,00						
3	10 0	2710. 1	DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER RILASCIO AUTORIZ.CARTELLI PUBBLIC.PERMANENTI,PLANC E,VELE ECC.	Incassi 2025	100,00	100,00						
3	10 0	3000. 1	RILASCIO TESSERE AI SENSI D.G.R. N. 1706 DEL 25.09.2002	Incassi 2025	61,92	100,00						
3	10 0	3240. 2	BOOKSHOP UFFICIO TURISMO V.7350.1/U	Incassi 2025	61,40	100,00						
3	20 0	4240. 5	RIMBORSO ORDINANZA PER MESSA IN SICUREZZA SP 235 TRATTO EX GIL-VIA N.SAURO V.14750.5/U	Soggetto ad accantonamento	24.156,00	0,00	100,00	24.156,00	24.156,00		100,00	
3	20 0	4270. 2	RUOLI CAS-V.9595.1/U	Soggetto ad accantonamento	172.108,41	3,89	96,11	165.413,39	166.000,00			96,45

3	200	2890.1	ENTRATE DA RUOLI ESATTORIALI V. CAP. 10510.1/U	Soggetto ad accantonamento	3.933.083,16	5,82	94,18	3.704.177,72	3.800.000,00	96,62
3	200	2810.1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	Incassi 2025	143.060,77	100,00				
3	200	2850.1	SANZIONI PECUNIARIE AMMINISTRATIVE	Incassi 2025	4.128,00	100,00				
3	200	2830.1	ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	Incassi 2025	932,64	100,00				
3	300	3850.1	INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON PRELEVATE DI MUTUI CON LA CASSA DD.PP.	Incassi 2025	28.070,71	100,00				
3	300	3860.1	INTERESSI ATTIVI SU CREDITI	Incassi 2025	767,78	100,00				
3	500	2960.2	RIMBORSO DA PARTE DEI PARTNERS DEL CONTRIBUTO PER IL PROGETTO SPACE MARKET-V. 21215.6/U	Soggetto ad accantonamento	6.300,00	0,00	100,00	6.300,00	6.300,00	100,00
3	500	4140.1	RIMBORSO PER ONORARI E DIRITTI DI SENTENZE DEFINITIVE V.17570.15- 17600.7-17610.7/U	Soggetto ad accantonamento	65.041,27	1,72	98,28	63.922,56	65.041,27	100,00
3	500	4090.1	RIMBORSO SPESE POSTALI E DI NOTIFICA	Soggetto ad accantonamento	29.236,03	3,27	96,73	28.280,01	29.236,03	100,00
3	500	4010.2	RIMBORSO SPESE CUSTODIA VEICOLI SEQUESTRATI E FERMATI	Soggetto ad accantonamento	6.846,07	6,64	93,36	6.391,49	6.400,00	93,48
3	500	3870.1	CONCORSO NELLA SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE, SOTTOCOMMISSIONE ELETTORALE E CIRCONDAR	Soggetto ad accantonamento	56.020,15	21,98	78,02	43.706,92	44.000,00	78,54
3	500	20960.0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (LEGALE)	Soggetto ad accantonamento	30.873,46	24,52	75,48	23.303,29	30.873,46	100,00
3	500	4030.1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SERV. TRIBUTI	Soggetto ad accantonamento	2.453,39	27,56	72,44	1.777,24	1.800,00	73,37
3	500	4270.1	INTROITI DIVERSI SERV.POLITICHE SOCIALI (€ 5.710 V. 16110.4/U)	Soggetto ad accantonamento	8.600,00	34,47	65,53	5.635,58	5.700,00	66,28
3	500	4310.1	RIMBORSO DAI COMUNI DELLA QUOTA PARTE DELLE SPESE DI FITTO DEI LOCALI DELLA SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO	Soggetto ad accantonamento	2.019,84	56,74	43,26	873,78	900,00	44,56
3	500	4190.1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI PERSONALE	Soggetto ad accantonamento	94.078,04	99,65	0,35	329,27	4.155,73	4,42
3	500	4030.3	COMPONENTI PEREQUATIVE TARI DELIBERA ARERA N.386/2023-	Soggetto ad accantonamento	48.351,26	100,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00
3	500	4360.1	CONTABILIZZ. FONDO INCENTIVI 2% PER FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS. 50/2016 E S.M.I.-V.17570.8/U (COMPET.)+ONERI A CARICO DEL COMUNE-IRAP A CARICO DEL COMUNE	Somme da contabilizzare e con mandati di pagamento nelle singole opere	680.367,32					
3	500	4360.2	CONTABILIZZAZIONE FONDO INNOVAZIONE-V. 20950.5/U	Somme da contabilizzare e nelle opere	48.126,79					
3	500	4340.1	RIMBORSO DALLA ATO QUOTA AMM.TO MUTUI	Soggetto ad accantonamento	23.752,81	21,48	78,52	18.650,71	18.700,00	78,73
3	500	4530.1	SPONSORIZZAZIONI DA CONTRATTO FORNITURA FARMACI	Incassi 2025	21.827,42	100,00				
3	500	4010.1	ENTRATE VARIE	Incassi 2025	9.940,66	100,00				
3	500	4095.1	RIMBORSO SPESE POSTALI E DI NOTIFICA P.M.	Incassi 2025	9.785,56	100,00				

3	50 0	4210. 6	INTROITO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE-V. 9205.2/U	Incassi 2025	7.625,00	100,00				
3	50 0	3080. 1	INDENNIZZO PRODOTTI RESI ASSINDE	Incassi 2025	5.447,61	100,00				
3	50 0	4470. 1	RIMBORSO ISTAT RILEVAZIONI INDAGINI STATISTICHE V.9330.1-9330.2/U	Incassi 2025	4.282,25	100,00				
3	50 0	4360. 4	ENTRATE DA ALTRI ENTI PER INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE DEL CUC V. CAP 17570.49 - 17600.49 - 17610.49/U	Incassi 2025	1.666,96	100,00				
3	50 0	3080. 2	RIMBORSO LAVORI FARMACIA COM.LE V. E.MARI FINO AL 2027	Incassi 2025	1.525,00	100,00				
3	50 0	4180. 1	RIMBORSO VERIFICHE INQUINAMENTO ACUSTICO V.13470.1/U	Incassi 2025	620,00	100,00				
3	50 0	3990. 1	RIMBORSO UTENZE CASA ALBERGO FERRUCCI	Incassi 2025	569,17	100,00				
3	50 0	4310. 2	RIMBORSO DEL CONTRIBUTO ANAC DAGLI ENTI TERRITORIALI CONVENZIONATI CON LA STAZIONE UNICA APPALTANTE	Incassi 2025	149,00	100,00				
3	50 0	4120. 1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Soggetto ad accantoname nto	9.747,46	14,83	85,17	8.301,91	8.400,00	86,18
3	50 0	3930. 2	RIMBORSO DAL CONCESSIONARIO DELLE SPESE DI RISCALDAMENTO VASCHE PISCINA COM.LE	Soggetto ad accantoname nto	8.244,46	92,21	7,79	642,24	1.000,00	12,13
3	50 0	4360. 3	CONTABILIZZAZIONE ASSUNZIONI FINANZIATE DA FONDI PNRR-V. 6705.1-2-3-4-5- 6/U	Soggetto ad accantoname nto	8.222,92	75,82	24,18	1.988,30	2.000,00	24,32
3	50 0	2750. 3	COMPARTICIPAZIONE SPESE PIATTAFORMA TELEMATICA "GT SUAM"	Soggetto ad accantoname nto	1.316,38	40,26	59,74	786,41	800,00	60,77
Totale					9.531.628, 86			4.876.003,11	5.071.541,78	

Titolo IV

Come già detto per il Titolo II il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 dispone, nell'Esempio n. 5 – Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, che i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Anche in questo caso si specifica che l'esigibilità di residui attivi, anche datati, relativi a trasferimenti statali o regionali legati alla ricostruzione sisma 2016, è attestata dai responsabili dell'entrata in quanto si riferiscono a spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico. Pertanto non è proceduto ad accantonare somme per i residui presenti nei capitoli della tipologia 100, mentre per le tipologie 103 e 105 si è operato secondo la tabella che segue:

Tit .	Tip .	Cap.	Descrizione capitolo	Note	Residui al 31/12/2025	% riscossione e ultimi 5 anni	% accanton./100	Accanton. minimo	Accanton. effettivo	Percentuale accanton. effettivo
4	300	4870.1	RECUPERO SOMME DA PRIVATI PER INTERV.SALVAGUARDIA PUBBL.INCOLUMITA' -V. 20220.1/U	Soggetto ad accantonamento	100.835,22	0,00	100,00	100.835,22	100.835,22	100,00
4	300	4870.2	RECUPERO SOMME DA PRIVATI PER INTERV.SALVAGUARDIA PUBBL.INCOLUMITA' IN VIA MAMELI -V. 20220.2/U	Soggetto ad accantonamento	59.522,48	0,00	100,00	59.522,48	59.522,48	100,00
4	300	4975.1	F.DI STATALI PER REALIZZAZIONE N.27 ALLOGGI ERP AREA EX ANAS	Crediti da altre amministrazioni pubbliche con formale impegno	33.619,16					
4	400	4670.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI	Incassi 2025	34.800,00	100,00				
4	400	4680.4	VENDITA PATRIMONIO -L.560/93-LAV.CASERMA VELLEI E ZONE ADIACENTI	Soggetto ad accantonamento	26.005,68	0,00	100,00	26.005,68	26.005,68	100,00
4	400	4680.6	VENDITA PARCHEGGI INTERRATI V.DEI CAPPUCCINI A B.GO SOLESTÀ	Incassi 2025	740,63	100,00				
4	500	5380.5	PROVENTI ATTI ABILITANTI ATTIV.EDIL. E DA SANZIONIPREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	Incassi 2025	11.209,63	100,00				
Totale					266.732,80			186.363,38	186.363,38	

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE

Le pubbliche amministrazioni hanno l'obbligo di accantonare in bilancio delle risorse nel caso in cui le proprie società e gli organismi partecipati registrino delle perdite di esercizio.

L'obbligo di accantonamento è previsto per le società partecipate dall'art. 21 del d.lgs. 175/2016 (Testo unico sulle partecipate) il quale dispone che, nel caso in cui una società partecipata presenti un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, nell'anno successivo, accantonano in un apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

È opportuno sottolineare che l'obbligo di accantonamento diviene esecutivo nel caso in cui il verbale dell'assemblea dei soci (e non il solo bilancio d'esercizio) deliberi di non destinare le eventuali riserve disponibili iscritte nel patrimonio netto al ripiano della perdita.

Sulla base dei risultati conseguiti dalle società partecipate questo Ente nell'ultimo triennio, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016, è stato accantonato complessivamente € 29.612,00 così determinato:

<i>Partecipazioni dirette</i>	% partec.	Risultato 2022	Risultato 2023	Risultato 2024	NOTE
ISTUTO MUSICALE GASPARE SPONTINI	100,00	12.023,00	- 34.147,00	227,00	Il risultato negativo è stato coperto con avanzo degli esercizi precedenti approvato con delibera n. Del
<i>Contabilità finanziaria</i>					
FONDAZIONE LIRICA MARCHE	25,00	- 11.608,00	- 50.513,00	- 142.657,00	In tutti gli anni del triennio le perdite sono state coperte con le riserve di utili.
<i>Contabilità economica</i>					
FONDAZIONE ASCOLI CULTURA	100,00		- 3.174,00	6.940,00	La perdita del 2023, pari ad € 3.174,00, è stata interamente accantonata nel Fondo
<i>Contabilità economica</i>					
FONDAZIONE PARTECIPAZIONE SVILUPPO PER LA COMUNITA' ETS	20,00	40.981,00	108.007,00	- 132.189,00	La perdita è stata riportata a nuovo, quindi si è proceduto all'accantonamento a Fondo in base alla quota di partecipazione per €26.438,00
<i>Contabilità economica</i>					
<i>Partecipazioni indirette</i>	% partec.	Risultato 2022	Risultato 2023	Risultato 2024	
HYDROWATT	7,15	59.260,00	412.436,00	- 250.758,00	Con verbale assembleare dell'11/6/2025 la perdita è stata coperta con utilizzo di risorse disponibili.
<i>Contabilità economica</i>					
Quota complessiva accantonata					29.612,00

FONDO CONTENZIOSO

Il principio contabile 4/2, al paragrafo 5.2, lett. h), prevede che in presenza di contenzioso:

- se il contenzioso nasce a fronte di obbligazioni per le quali è stato assunto regolare impegno di spesa l'impegno viene mantenuto e l'ente deve accantonare le risorse per far fronte agli ulteriori oneri in caso di soccombenza;
- se il contenzioso nasce senza alcun impegno assunto in precedenza l'ente deve accantonare in bilancio le risorse corrispondenti sia al valore della lite che alle spese di contenzioso.

A rendiconto l'ente deve accantonare a fondo rischi contenzioso le risorse necessarie a coprire i rischi relativi al contenzioso instauratosi a tutto il 31 dicembre dell'esercizio con ciò consentendo di ridurre gli accantonamenti effettuati nel bilancio di previsione.

Per il contenzioso legale sussiste l'obbligo di accantonamento solamente nel caso in cui l'ente *"ha significative probabilità di soccombere"*, tenendo presente che oramai, in base alla consolidata giurisprudenza della Corte dei Conti, l'importo dell'accantonamento deve essere funzionale al rischio di soccombenza, per cui:

- *"-il debito certo - indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege;*
- *la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);*
- *la passività "possibile" che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;*
- *la passività da evento "remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero" (Corte dei conti Emilia Romagna, deliberazione n. 229/2021/PRSE).*

In sede di rendiconto il servizio legale, sentiti i Dirigenti dei Settori dell'Ente, ha quantificato, in apposita Relazione agli atti, prot. n. 24810, del 18/3/2026, gli accantonamenti necessari per il fondo contenzioso relativamente alle cause in essere per l'importo di € 737.500,00, con una variazione in diminuzione rispetto al 2024 di € 110.371,58.

FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 207/2024 ha reintrodotto a partire dal 1° gennaio 2025 i vincoli di finanza pubblica a carico delle autonomie territoriali, prevedendo, principalmente, ai commi 784 e ss:

- una situazione di equilibrio al conseguimento di un saldo W2 a rendiconto non negativo (comma 785);
- l'obbligo di accantonamento nel bilancio (alla voce U.1.10.01.07.001) del fondo obiettivi di finanza pubblica, quantificato per il periodo 2025-2029 dal DM Economia e finanze del 4 marzo 2025.

Ai fini della scomposizione del risultato di amministrazione ciò che viene ad evidenza è la gestione del fondo obiettivi di finanza pubblica. Secondo quanto previsto dal comma 790 della legge 207/2024, *"Alla fine di ciascun esercizio, il fondo di cui al comma 789, Per gli enti con un risultato di amministrazione pari a zero o positivo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito. ..."*

Al fine di dare opportuna evidenza contabile al fondo obiettivi di finanza pubblica, il DM del 13 febbraio 2025 ha modificato gli schemi di bilancio e rendiconto, introducendo apposita voce (autonoma rispetto alle altre) all'interno dei Fondi accantonati del risultato di amministrazione. Il fondo obiettivi di finanza pubblica stanziato nel bilancio di previsione 2025 deve essere confermato anche a rendiconto 2025 per essere utilizzato nel 2026 al finanziamento degli investimenti., che per il Comune di Ascoli Piceno è quantificato in € 182.220,00.

ALTRI ACCANTONAMENTI

L'art. 167 del TUEL consente agli enti locali di accantonare ulteriori somme per passività potenziali e per oneri diversi.

1. FONDO RINNOVI CONTRATTUALI

Con la sottoscrizione avvenuta il 23 febbraio 2026 dei due contratti nazionali di lavoro delle funzioni locali 2022-2024 gli enti locali sono chiamati a riconoscere ai propri dipendenti gli arretrati contrattuali ivi previsti a partire dal 1° gennaio 2024.

Le risorse necessarie a far fronte agli arretrati per il periodo 2024-2025 devono trovare copertura nei fondi accantonati del risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alimentate sia dal fondo rinnovi contrattuali dell'avanzo 2024 che dalle risorse del 2025.

Come stabilito dal paragrafo 5.2 lett a) dell'all. 4/2 del D.lgs 118/2011 e sulla base dei dati comunicati dal Servizio Personale, sono stati accantonati i fondi presunti per dei rinnovi contrattuali dell'Area Dirigenza e del Comparto Personale per l'importo di € 1.104.000,00.

2. FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO

Si tratta di un fondo per oneri destinato a far fronte al pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco che matura in relazione al tempo di esercizio della carica. In base a quanto previsto dal punto 5.2 lettera i) del p.c. all. /2 al D.Lgs. n. 118/2011 è necessario che l'ente accantoni annualmente nel bilancio di previsione la quota della indennità di fine mandato del sindaco, pari ad una mensilità della indennità di funzione percepita, oltre a IRAP. Tali risorse, infatti, non possono essere mantenute a residuo come accadeva con il precedente regime contabile.

A fine esercizio l'accantonamento confluisce nel risultato di amministrazione tra le quote accantonate ed annualmente viene incrementato della quota annua stanziata nel bilancio. L'accantonamento così disposto sarà applicato al bilancio nell'esercizio in cui viene a scadere il mandato amministrativo, per finanziare la maggiore spesa derivante dal pagamento di tale indennità.

Alla data del 31/12/2025 il fondo viene portato all'importo dell'indennità di fine mandato maturata a tale data che ammonta a € 17.734,94.

3. ALTRI FONDI

In sede di Rendiconto l'Ente:

- nel Fondo per passività potenziali/pregresse:

- a. ha accantonato le componenti perequative di Arera. Nei fondi accantonati del risultato di amministrazione i comuni devono iscrivere le componenti perequative di Arera (Ur1, Ur2, Ur3) necessarie per finanziare le spese del riversamento a CSEA ovvero il bonus sociale rifiuti da riconoscere nel corso del 2026. Tale obbligo è stato sancito dalla Corte dei conti Sezione Autonomie con delibera n. 13/SEZAUT/2025, secondo cui *“nell'anno “a”, l'obbligazione di riversamento costituisce solo una passività potenziale di rimborso, per cui sorge, nel rispetto della clausola generale di equilibrio (C. cost., sent. n. 192/2012 e n. 60/2013), l'esigenza di accantonare l'entrata in questione nella Riga B del risultato di amministrazione”*. Gli Enti dovranno adeguarsi, mandando in economia le somme e iscrivendo nel risultato di amministrazione un importo pari alle tre componenti perequative accertate in competenza nell'esercizio 2025. Non risulta corretto mantenere le somme a residuo. Tali risorse dovranno essere applicate al bilancio di previsione 2026 per essere utilizzate per il riversamento a CSEA oppure per l'attribuzione del bonus sociale rifiuti. ovvero per tutte quelle situazioni dal carattere incerto, note alla data di chiusura dell'esercizio, dalle quali possono derivare oneri a carico del bilancio. L'importo accantonato è pari ad € 39.491,66:
- b. ha rettificato l'errato accantonamento delle somme, indicate nella tabella sottostante, effettuato nell'anno 2023, relative a spese di natura certa che l'ente deve sostenere per le quali tuttavia non è dato conoscere l'importo esatto o la scadenza, ovvero l'esigibilità, e correttamente iscritto le stesse nel fondo per oneri diversi di seguito analizzate.

Cap.	Imp. n./anno	Importo	Oggetto Impegno
7360.11	3676/2019	6.000,00	Adesione progetto "chiese aperte" anni 2019 -2020
7360.11	92/2020	6.000,00	Adesione progetto "chiese aperte" anni 2019 -2021
8360.9	5151/2022	15.250,00	Servizio di gestione consultazioni pubbliche e creazione community di cittadini
8980.18	3762/2020	2.080,00	Affidamento incarico professionale ottenimento CPI presso il Forte Malatesta
12180.1	3754/2020	610	Noleggio faretto per mostra allestita presso il Forte Malatesta
12410.4	99001/2018	2.240,13	Affid.to servizio di sala. spettacoli al Teatro V. Basso.
12410.1	166201/2017	1.803,60	Spettacoli in programmazione al Teatro V. Basso.
12765.2	131201/2018	1.000,00	Contributo per la realizzazione del progetto PICENWORL Museum
Totale		34.983,73	

- *nel fondo per oneri diversi*, ovvero, per spese di natura certa che l'ente deve sostenere per le quali non è dato conoscere l'importo esatto o la scadenza, sono presenti, oltre alle somme accantonate e contenute nella tabella sopraindicate, le seguenti spese:

a. per la parte corrente

Cap.	Imp.n./anno	Importo	Oggetto Impegno
7300.1	5570/2023	2.000,00	Spese per concorsi a posti vacanti in organico
9360.1	3979/2022	8.500,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2021, competenze
9370.1	3980/2022	2.500,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2022, oneri
9410.1	3981/2022	775,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2023, irap
10110.1	46/2021	13.500,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2021, competenze
10110.1	3075/2020	8.500,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2021, competenze
10160.1	3076/2020	2.500,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2022, oneri
10160.1	47/2021	3.750,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2022, oneri
10180.1	3077/2020	775,00	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2023, irap
10180.1	48/2021	1.162,50	Ulteriore proroga Comando attivato con la DD n. 1845 del 7 agosto 2020, poi prorogato con la successiva DD n. 2373 del 9 agosto 2023, irap
12530.1	4960/2022	2.613,24	Fornitura lampade per Teatro Ventidio Basso e lavori di sistemazione poltrone presso polo sant'Agostino
Totale		81.559,47	

b. per la parte in conto capitale:

Cap.	Imp.n./anno	Importo	Oggetto Impegno
18930.2	811/2020	3.537,99	Fornitura sistema di autoanalisi ad della Farmacia Comunale n. 1 Al Battente.
19791.7	880/2020	1.226,39	Progettazione definitiva ed esecutiva e coord. sicurezza adeguam scuola media don Giussani-
Totale		4.764,38	

- *fondo per spese di innovazione.* Nella voce all'1/1/2025 è accantonata la somma di € 57.048,70 relativa alla quota del 20% dell'incentivo per funzioni tecniche svolte dal personale prevista dall'art. 45, comma 5, del D.Lgs. 36/2023 destinata all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione e alle altre finalità previste dai successivi commi 6 e 7. Poiché l'incentivo ha natura vincolata si è proceduto a stornare la somma ed iscriverla correttamente nell'Allegato a/2 nel prospetto dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili;
- *fondo insussistenza residui attivi parte corrente e conto capitale.* Tale voce riguarda i contributi a rendicontazione per i quali l'Ente è in attesa di erogazione da parte dell'ente beneficiario. In molti rendiconti sono presenti residui attivi più o meno datati, per i quali è incerta la possibilità che vengano riconosciuti o per ritardi nella rendicontazione o per problemi connessi alle spese rendicontate. Al fine di mettere in sicurezza il bilancio evitando squilibri derivanti dal mancato riconoscimento del diritto di credito non è certo il fondo crediti di dubbia esigibilità, che copre l'ipotesi che il creditore non sia solvibile per onorare l'obbligazione bensì un fondo rischi insussistenza dei residui attivi. L'Ente ha accantonato l'intero ammontare delle risorse corrispondenti ai residui attivi interessati, distinguendo quello di parte corrente da quello di parte capitale.

Parte corrente (titolo II)

Cap.	Imp.n./anno	Importo	Oggetto Impegno
1240.8	155201/2017	14.489,20	Locazione ad uso transitorio di porzione di immobile della casa di cura villa san Giuseppe trasferimento dell'attività comunità socio-educativa-riabilitativa a seguito del sisma 2016
1240.8	1788/2019	11.055,00	Trasporto al palazzetto dello sport di Monticelli alla palestra scuola primaria Monticelli e alla palestra scuola primaria Marino del Tronto alunni scuola media Monticelli e scuola primaria Poggio Bretta a seguito del sisma 2016
1240.8	9/2020	11.055,00	Trasporto al palazzetto dello sport di Monticelli alla palestra scuola primaria Monticelli e alla palestra scuola primaria Marino del Tronto alunni scuola media Monticelli e scuola primaria Poggio Bretta a seguito del sisma 2016

1240.11	22/2022	43.820,70	Servizio di trasporto anno scolastico 2021/2022 a seguito di inagibilità scuola media Monticelli
Totale		54.875,70	

Parte conto capitale (titolo IV)

Cap.	Imp.n./anno	Importo	Oggetto Impegno
5430.1	222401/2011	42.924,03	F.di Stato-vulnerabilità elementi strutturali e non delle scuole - Contributo scuola primaria G. Rodari
5430.1	222501/2011	274.348,35	F.di Stato-vulnerabilità elementi strutturali e non delle scuole - Contributo scuole ex Montessori e Sant'Agostino
5430.1	260701/2011	34.989,33	F.di Stato-vulnerabilità elementi strutturali e non delle scuole - Contributo per vulnerabilità strutturali e non scuola via Speranza
Totale		352.261,71	

QUOTE VINCOLATE

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2025 ammontano complessivamente ad € 17.380.251,69 e sono così composte:

DESCRIZIONE	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.325.156,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.186.385,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	674.027,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	194.682,22
Altri vincoli	-
TOTALE	17.380.251,69

Elenco analitico delle quote vincolate:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		Importo vincolato
U	ONORARI LEGALI DA CORRISPONDERE AGLI AVVOCATI DELL'ENTE RECUPERATI A SEGUITO DI SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE	18.821,80
U	RIEMMISSIONE TITOLI DI PAGAMENTO REINCASSATI	17.766,01
U	SERV.VENDITA BOLLINI VERDI E ISPEZIONE IMP.TERMICI DGRM 1837/08 V.3150.1/E	24.753,70
U	FONDO RIPARTITO ANNO 2003 EX ART.26 CCNL DELLA DIRIGENZA	8.618,91
U	COMPETENZE AL PERSONALE DIPENDENTE RELATIVE AL FONDO PER IL MIGLIORAMENTO EFFICIENZA DEI SERVIZI-	239.002,10
U	ONERI SU FONDO DIRIGENTI	18.343,26
U	IRAP SU FONDO DIRIGENTI	489,58
U	FONDO PER SPESE DI INNOVAZIONE-V. 4360.2/E	79.871,67
U	SPESE PER GARA CONCESSIONE SERV.DISTRIB. GAS NATURALE	163.869,41
U	REALIZZAZIONE CAMPO POLIVALENTE IN F.NE VENAGRANDE-	144.429,04
U	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	2.888,07
E	RECUPERO TASSA RIFIUTI (TARSU-TARES-TARI)	250.091,17
E	10% ALIENAZIONE DI IMMOBILI PER ESTINZIONE DI MUTUI	330.822,11
E	ENTRATE PROVENIENTI DA MONETIZZAZIONE DELLE SUPERFICI NECESSARIE AL RISPETTO DEGLI STANDARDS URBANIS	25.389,84
Totale		1.325.156,67

Vincoli derivanti da trasferimenti		Importo vincolato
E	FONDI REGIONE MARCHE PER EVENTI CALAMITOSI ED ATMOSFERICI	24.437,19
U	LAVORI EX DISPENSARIO FONDI PROVINCIA CUP	4.673,16
U	FONDI ITI 2 (ECONOMIE LAVORI CONCLUSI)	102.002,01
U	PROGETTO LIFE SEC ADAPT	17.325,51
U	INCENTIVI PER RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO RESIDENZIALE	832.182,35
U	SOMME RESTITUITE PER FINANZIAMENTI CENTRO STORICO 2004	7.783,18
U	RESTITUZIONE AL MIT DEI FONDI MINISTERIALI PER PRUSST ABRUZZO/MARCHE NON UTILIZZATI DAI COMUNI	114.120,41
U	BUONI VIAGGI PERSONE DISAGIATE EMERGENZA COVID-19	1.470,00
U	INCARICO ING.SIQUINI QUINTILIO PER ASSISTENZA TECNICA AL RUP CONTRATTO DI QUARTIERE II MONTICELLI	13.022,77
U	RIQUALIFICAZIONE AREA PENNILE DI SOTTO-SOMME DA TRASFERIRIE ALL'ERAP	156.589,73
U	BALAUSTRATE E MARCIAPIEDI PONTE SS.FILIPPO E GIACOMO FONDI REGIONE	21.519,31
U	FONDI POR FESR 2014-2020 PER CICLOVIE DELLA VALLATA DEL TRONTO	169.994,39
U	RIQUALIFICAZIONE AREA SACRO CUORE	9.736,21
U	CONTRIBUTO REGIONALE CIVICA BIBLIOTECA	1.000,00
U	PROGETTO PR FESR 21-27 ASSE 4 AZIONE 5.1.1 ITI URBANI-V.1235.6/E	40.000,00
U	INCARICHI PER PROGETTAZIONE E PIANIFICAZIONE OO.PP-	61.499,99
U	SPESA PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA ED ALLA COMUNICAZIONE ALUNNI DISABILI AMBITO XXII-V. 1210.14/E	3.187,95
U	SPORT PER TUTTI	10.000,00
U	COMPARTICIPAZIONE RETTE FREQUENZA CENTRI DIURNI DISABILI-AVANZO VINC.DA TRASF. 2024 € 100.000,00	66.130,80
U	INTERVENTI ALUNNI DISABILI SENSORIALI AMBITO XXII-V.1680.6/E	123.650,98
U	CONTRIBUTI AI COMUNI DEL FONDO DI SOLIDARIETA' AMBITO TERRITORIALE XXII-V.1530.2/E(PARTE)	22.288,80
U	PROMOZIONE E SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA L.R.30/98-AVANZO VINC.DA TRASF.2024 € 31.104,72+V.2050.1/E	3.154,95
U	INTERVENTI AMBITO XXII AFFIDI FAMILIARI-V.2030.1/E-	10.000,00
U	CONTRIBUTI AI COMUNI AMBITO XXII PER INTERVENTI AI MINORI-V.2030.1/E	31.159,61
U	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI-	19.989,71
U	INTERVENTI AMBITO XXII DI SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE-V.1210.8/E-	14.968,06
U	PROGETTI DELLE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO AMBITO XXII V.AZ.752/E	45,45
U	SPESE PER L'ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI FONDO FAMI AMBITO XXII V.2140.2/E	1.302,00

U	CENTRI DI ASCOLTO PER PREVENZIONE DISAGIO ETA' EVOLUTIVA AMBITO XXII - V.2180.1/E	35.171,29
U	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA LUCIANI - CORPO EST - (F.DI MINISTERO INFRASTRUTTURE)	50.330,69
U	RESTITUZIONE FONDI ALLA REGIONE MARCHE PER INTERVENTI SOCIALI-AVANZO VINC.DA TRASF. 2024 € 73.805,50	24.031,84
U	RESTITUZIONE FONDI COVID-AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI 2024	9.009,36
U	RESTITUZIONE FONDI A MINISTERI PER INTERVENTI SOCIALI	115.344,71
U	INSTALLAZIONE DI SISTEMI DI SORVEGLIANZA-(CAP.1200.7/E)	14.889,58
U	RETTE OSPITALITA' MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI-V.1210.2-2030.1/E	500.000,00
U	PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA-AVANZO VINC.DA TRASF. 2024 € 742.624,84+V.1210.6/E	1.083.206,91
U	ASSISTENZA DISABILI NELLE SCUOLE-V.2000.1/E-	93.651,57
U	INTERVENTI POTENZIAMENTO AMBITO XXII FONDI PR FSE PLUS MISURA OS 4.K-V.1210.16/E	109.901,43
U	TRASFERIMENTI AI COMUNI AMBITO XXII FDR TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITÀ-V. 1210.20/E	15.990,00
U	PROGETTO BICI IN COMUNE LINEA DI ATTIVITÀ 1-3 -V. 1215.5/E	17.146,97
U	STRATEGIA UNITARIA DI SVILUPPO E PROMOZIONE TURISTICA DELL'AREA URBANA-FONDI PR FESR 21-27 ASSE 4 AZIONE 5.1.1 ITI URBANI V.1235.9/E+AVANZO VINC.2024 DA TRASF. € 31.840,00	31.840,00
U	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ASILI NIDO-	64.520,16
U	INTERVENTI SOGGETTI NON AUTOSUFF.AMBITO XXII-AVANZO VINC.DA TRASF. 2024 € 753.756,81+V.1290.1/E	857.817,95
U	SVILUPPO PIATTAFORMA RILASCIO DIGITALE TITOLI EDILIZI IN AMBIENTE OPEN BIM PROGETTO EUREPEO CHEK-V.1300.3/E	153.404,24
U	REALIZZAZIONE NUOVA ILLUMINAZIONE GALLERIA LICINI	36.464,20
U	PROGETTO ASCOLI IN TOUR	10.500,00
U	PROGETTO PHYGITAL - PIATTAFORMA VISITOR EXPERIENCE E DIGITALIZZAZIONE - FONDO CULTURA	105,00
U	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI IMP.SPORTIVI	14.977,64
U	PQ-75- PROGETTO TECNOLOGICO PER FRUIBILITA' DEI BENI CULTURALI (BEACON)	5.000,00
U	PQ-75-ASCOLI CONNESSA WIFI	60.000,00
U	PQ- 75-2308 POLO SCIENTIFICO TECNOLOGICO E CULTURALE COMPLESSO SANT'ANGELO MAGNO ALA NORD CUP C39J21028520008-F.DI PINQUA75 PNRR MISSIONE M5C2-COMP. C2-INVEST.2.3 V.4880.45/E	83.690,00
U	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA-FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 CUP C31F22001650006	2.834,00
U	ADOZIONE APP-IO-FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 CUP C31F22001660006	617,00

U	SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZ.VULNERABILITA' FAMIGLIE-FONDI PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1 CUP C34H22000040006	7.419,29
U	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI-FONDI PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 CUP C31F22003410006	20.926,00
U	RESTITUZIONE AL MINISTERO DEI FONDI PER L'INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE AGLI AMMINISTRATORI-	180.562,64
U	INTERVENTI EDUCATIVI AMBITO XXII	56.694,12
U	INTERVENTI SOCIALI AMBITO XXI	42.915,10
U	INTERVENTI PER LA SUPERVISIONE PROFESSIONALE OPERATORI AMBITO XXII	590,32
U	INTERVENTI PER LA DIMISSIONE PROTETTA PERSONE VULNERABILI AMBITO XXII	17.544,90
U	INTERVENTI PER LA DIMISSIONE PROTETTA PERSONE VULNERABILI AMBITO XXII	54.548,94
U	L.R.18/96 INTERVENTI SOSTEGNO PER DISABILI, ASSOCIAZ. E PRIVATI AMBITO XXII	169.807,09
U	RESTITUZIONE FONDI REGIONE MARCHE DISABILITA' GRAVISSIMA AMBITO XXII	2.134,51
E	CONTRIB.REG.LE PROMOZIONE E SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA L.R. 30/98	31.104,72
U	SPESE PROGETTI SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE AMBITO XXII	8.550,00
E	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO TEATRI APERTI	16.877,28
E	CONTRIB. REG.LE PER VOLONTARIATO PROTEZIONE CIVILE	1.509,06
E	CONTRIBUTO ART BONUS PER TEATRO VENTIDIO BASSO	10.000,00
U	INTERVENTI ALUNNI DISABILI SENSORIALI AMBITO XXII	1.332,44
E	CONTRIBUTO REGIONALE PER CARNEVALI STORICI	9.597,00
U	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA PER LA MESSA IN SICUREZZA POST SISMA DEGLI IMMOBILI PRIVATI	15.454,26
U	MIGLIORAMENTO E ADEGUAMENTO PALESTRA E SCUOLA SAN FILIPPO	541.916,57
U	MIGLIORAMENTO E ADEGUAMENTO SCUOLA DON BOSCO	1.440.868,40
U	COSTRUZIONE POLO SCOLASTICO "CECI"	1.553.121,18
U	COSTRUZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO "MASSIMO D'AZEGLIO"	2.149.269,41
U	MIGLIORAMENTO ED ADEGUAMENTO ISC "DON GIUSSANI" MONTICELLI	1.508.711,48
U	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE DISPONIBILE DECRETO 14/01/2020 PNRR MISSIONE 2 COMP. 4 INVEST. 2.2 CUP C34H22000550001	468,60
U	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE DISPONIBILE DECRETO 14/01/2020 PNRR MISSIONE 2 COMP. 4 INVEST. 2.2 CUP C34H22000550001	30.682,27
U	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN VIALE TREVIRI	1.879,27

U	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CENTRO STORICO-FONDI PNRR MISSIONE 2 COMP. 4 INVEST. 2.2 CUP C33D21004270001	32.479,90
U	ADEGUAMENTO SISMICO ASILO NIDO BUONARROTI	24.682,43
U	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DI ARCHITETTURA E DESIGN SEDE LUNGO CASTELLANO	138.858,88
U	RAFFORZAMENTO LOCALE EX CASERMA VELLEI	37.312,32
U	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA "FALCONE-BORSELLINO" DI VILLA S.ANTONIO	44.416,80
U	ADEGUAMENTO SISMICO SEDE FACOLTA' UNICAM SCUOLA DI ARCHITETTURA E DESIGN SEDE CONVENTO DELL'ANNUNZIATA V.4760.46/E+FONDI GSE V.4760.51/E	29.040,32
U	LAVORI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA LUNGO TRONTO	2.655,77
U	LAVORI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA LUNGO TRONTO-V. 4760.52/E	3.732,22
U	ACQUISTO BENI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA-FONDI PON-2020 ASSE VI-REACT EU	7.717,97
U	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE DISPONIBILE DECRETO 14/01/2020 PNRR MISSIONE 2 COMP. 4 INVEST. 2.2-A CUP C34H23000300006 - V.4760.55/E	35.221,82
U	LAVORI MUNICIPIO - FABBRICATO SEDE DEL SETTORE FINANZIARIO-FONDI STATALI SISMA ORD. N. 137/2023	257.205,07
U	LAVORI MUNICIPIO - PALAZZO DELL'ARENGO-AVANZO VINC.DA TRASF.2024 € 914.103,68+FONDI STATALI SISMA ORD. N. 137/2023	900.049,68
U	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI V.AZ.1324/E	1.134,99
U	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE, GESTIONE E FRUIZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE DEL TEATRO VENTIDIO BASSO-FONDO DI ROTAZIONE ACCORDO PER LA COESIONE 2021-2027	7.288,03
U	PQ-75-2306 RESIDENZA PUBBLICA EX CASERMA DEI CARABINIERI-FONDI PINQUA75 PNRR MISSIONE M5C2-COMP. C2-INVEST.2.3 CUP C37H21000810001	10.000,00
U	PQ-15-1633 PROGETTO CICLOVENA (F.NE VENAGRANDE) -FONDI PNRR PINQUA15 MISSIONE M5C2 COMP. C.2 INVEST.2.3- CUP C38I21000020001	54,43
U	PQ-15-1628 SVILUPPO DEL TURISMO-FONDI PNRR MISSIONE M5C2 COMPONENTE C2 INVESTIMENTO 2.3 PINQUA CUP C34E21000170001	20.000,00
U	PQ-15-1630 RECUPERO AREA SPONDE FIUME TRONTO-FONDI PNRR MISSIONE M5C2 COMPONENTE C2 INVESTIMENTO 2.3 PINQUA CUP C32C21001220001	10.400,00
U	PQ-75-2314 SVILUPPO DI TECNOLOGIE A.I.T.A. PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO-AVANZO VINC.DA TRASF.2024 € 220.090+FONDI PINQUA75 PNRR MISSIONE M5C2-COMP. C2-INVEST.2.3 CUP C34E21000230001	31.874,00
U	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ASILI NIDO COM.LI	67.467,70
U	PROGETTO ASCOLI PER LA SICUREZZA 1	3.095,32
U	PROGETTO ASCOLI PER LA SICUREZZA 2	58.848,10
U	LAVORI PER RINNOVO ARREDO ROTATORIA VIALE INDIPENDENZA	32.358,08

U	PARCO DI VILLA EX PACIFICI-AVANZO VINC.DA TRASF.2024 € 14.310,70+FONDI PR FESR 21-27 ASSE 4 AZIONE 5.1.1 ITI URBANI	14.310,70
U	HOUSING SOCIALE PER UNA CITTA' INCLUSIVA "FORME DELL'ABITARE#INASCOLI"	259.016,78
U	RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL QUARTIERE DI CAMPO PARIGNANO	9.000,00
Totale		15.186.385,22

Vincoli derivanti da MUTUI		Importo vincolato
U	MANUTENZIONE STRADE MUTUO CARISAP	807,40
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COM.LI	22.321,17
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO PER COMPLETAMENTO TRIBUNA EST STADIO DEL DUCA	6.759,73
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO 2017 PER MESSA IN SICUREZZA CAMPO SCUOLA	3.979,06
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2017 POSIZIONE N. 6042667 PER REALIZZAZIONE SCALA D'EMERGENZA VIA SARDEGNA	109,41
U	MUTUO CARISAP 2012 PER MIGLIORAMENTO SISMICO CHIESA SAN FRANCESCO	17.545,67
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER VIDEOSORVEGLIANZA	16.887,82
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER EDIFICI SCOLASTICI	235.063,03
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER MURO VIA DELLE BEGONIE	5.422,37
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER REASTURO TEATRO FILARMONICI	1.391,62
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER COMPLETAMENTO CITTADELLA DELLO SPORT	3.314,68
U	MUTUO CARISAP 2012 PER ATTREZZATURE LUDICHE	3.013,44
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER PIAZZA DI LISCIANO	2.274,46
U	MUTUO CARISAP 2012 PER PARCHEGGIO INTERRATO VIA DEI CAPPUCCINI	1.894,73
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER ACQUISTO TRATTORE	1.324,20
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER COMPLETAMENTO CENTRO ALZHEIMER	355,70
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER INTERVENTI IN VIA ADRIATICO	168,92
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	4.112,91

U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER COMPLETAMENTO ROTATORIA S. EMIDIO ALLE GROTTI	1.152,41
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6042667 PER COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA POGGIO DI BRETTE	4.696,22
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO 2017 PER PALESTRA ATLETICA PESANTE A. MARUCCI	1.657,04
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO CIRCOLO TENNIS MORELLI	6.452,76
U	MUTUO CARISAP CORSO MAZZINI	2.926,23
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER SISTEMAZIONE ACCESSI POLO UNIVERSITARIO	3.792,83
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER RIQUALIFICAZIONE MURA URBICHE	52.183,97
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER RIQUALIFICAZIONE VIALE DE GASPERI	434,13
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER COMPLETAMENTO POLIGONO DI TIRO	212,10
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER PARCHEGGIO SAN PIETRO IN CASTELLO	4.145,13
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO POSIZIONE N. 5739900 PER MANUTENZIONE COPERTURA TEMPIO MONUMENTALE SAN FRANCESCO	1.035,48
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI 2015 POSIZIONE N. 6025311 PER RIQUALIFICAZIONE PARCO DELL'ANNUNZIATA E FORTEZZA PIA	7.154,31
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER MATTATOIO COMUNALE	34,77
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO POSIZIONE N. 5739800 PER RIQUALIFICAZIONE VIA TRIESTE	60.981,97
U	MUTUO CREDITO SPORTIVO POSIZIONE N. 4447400 PER DISTRETTO MILITARE DEVOLUTO PER RIQUALIFICAZIONE VIA TRIESTE	48,80
U	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POSIZIONE N. 6208093 PER RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE LOTTI 1 E 2	25.638,99
U	RIQUALIFICAZIONE MURA S.PIETRO IN CASTELLO-	130.000,00
E	MUTUO CASSA DEPOSITI 2015 COLLEGAMENTO CICLABILE (STAZIONE FF.SS-MONTICELLI)	2.408,31
U	RIQUALIF.E MANUTENZIONE STRAORD.DI STRADE E SPAZI PUBBLICI URBANI ED EXTRAURBANI	3.341,19
U	RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO MONTEROCCO E SISTEMAZIONE SCARPATA LATO SUD- MUTUO	26.613,70
U	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI-	11.870,92
U	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	500,00
Totale		674.027,58

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		Importo vincolato
E	DONAZIONE PER PROGETTI SOCIALI	5.709,00
U	INCARICO CENTRO DI RICERCA TRASPORTO E LOGISTICA CTL-MOBILITÀ SOSTENIBILE 1° FASE	12.800,00
U	PIANO DI SVILUPPO SOSTENIBILE CITTA DI AP-FONDI MINISTERO E FOND.CARISAP PER REDAZIONE PIANO DI RECUPERO AREA CASTAGNETI	52.124,74
U	PROGETTAZIONI URBANISTICHE PER VARIANTI AL VIGENTEPRG E STRUMENTI URBANISTICI ATTUATIVI	7.612,80
U	INCARICHI PER CONFORMITA' PREVENZIONE INCENDI SCUOLA MALASPINA	4.164,94
U	INCARICO ALLA DITTA MGM SERVIZI PER RILIEVI TOPOGRAFICI E DI INQUADRAMENTO NECESSARI ALLA VERIFICA E ASSISTENZA DI TIPO FRAZIONAMENTO PER REALIZ.PARCO FLUVIALE DEL FIUME TRONTO	14.850,45
U	INCARICHI PER REVISIONE PIANI ARTIGIANALI DELLE ZONE PIP BATTENTE	66.484,29
U	VISITE PERIODICHE ED ATTIVITÀ OMOLOGATIVE IMPIANTI VARI-RINNOVO PREV.INCENDIO C/O HOTEL GUIDEROCCHI	936,00
U	ESPROPRI SS- 81 PICENO APRUTINA - ROTATORIA INTERSEZIONE VIA BARBARANA E VIA BOLOGNA DI FOLIGNANO	30.000,00
Totale		194.682,22

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2025 ammontano ad € 46.611,50 e risultano movimentate da entrate destinate a spese in conto capitale o da eliminazione di residui passivi finanziati dalle medesime entrate.

FONDO DI RISERVA - UTILIZZO

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese imprevedute, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;
- il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.
- 2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Di seguito vengono elencate le movimentazioni del fondo di riserva e di cassa registrate nel corso del 2025.

CONSISTENZA FONDO DI RISERVA	IMPORTO
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione	384.098,69
1° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 107, del 24/4/2025	- 10.000,00
2° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 122, del 8/5/2025	- 30.000,00
3° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 147, del 20/5/2025	- 20.000,00
Aumento del fondo di riserva delibera C.C. n. 70, del 24/6/2025	1.084,16
4° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 289, del 19/9/2025	- 32.300,00
5° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 312, del 8/10/2025	- 20.000,00
Aumento del fondo di riserva delibera C.C. n. 107, del 25/11/2025	1.392,89
6° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 433, del 30/12/2025	- 110.000,00
7° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 408, del 11/12/2025	- 12.980,00
IMPORTO ASSESTATO FINALE	151.295,74
CONSISTENZA FONDO DI CASSA	IMPORTO
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione	1.000.000,00
1° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 107, del 24/4/2025	- 10.000,00
2° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 122, del 8/5/2025	- 30.000,00
3° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 147, del 20/5/2025	- 20.000,00
4° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 289, del 19/9/2025	- 32.300,00
5° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 312, del 8/10/2025	- 20.000,00
6° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 433, del 30/12/2025	- 110.000,00
7° Prelevamento al fondo di riserva G.C. n. 408, del 11/12/2025	- 12.980,00
IMPORTO ASSESTATO FINALE	764.720,00

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'articolo 1, commi da 819 a 824, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 ha innovato la disciplina in materia di obiettivi di finanza pubblica per gli enti locali, in particolare, il comma 823 sancisce il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, vigenti fino al 2018.

Il comma 821 dell'articolo 1 prevede che, a decorrere dal 2019, i Comuni, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Ai sensi del comma 820 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, detti enti utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal d.lgs. n. 118/2011 e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione di cui all'allegato 10 del d.lgs. n. 118/2011, con l'individuazione di 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- W1 Risultato di competenza;
- W2 Equilibrio di bilancio;
- W3 Equilibrio complessivo.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri, di cui all'allegato 10 del rendiconto della gestione 2025, il Comune di Ascoli Piceno ha conseguito i seguenti saldi:

- Risultato di competenza (W1): € 15.810.955,91;
- Equilibrio di bilancio (W2): € 119.083,19;
- Equilibrio complessivo (W3): € 1.287.163,32.

L'ente ha, pertanto, rispettato, per l'anno 2025, gli equilibri di bilancio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018.

Si segnala che, con decorrenza dall'esercizio finanziario 2025, la legge di bilancio 2025 (art. 1, comma 785, legge n. 207/2024, ha stabilito che gli enti si trovano in equilibrio in presenza di un saldo (accertato a rendiconto) non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

In sostanza, a decorrere dall'esercizio 2025, l'equilibrio di bilancio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018 dovrà essere desunto dal saldo "W2" (Equilibrio di bilancio) del prospetto degli equilibri a rendiconto, che corrisponde al saldo "W1" (Risultato di competenza), al netto delle risorse vincolate accertate in competenza ma non impegnate e degli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione alla missione 20, programma 03 e al programma 02 (fondo crediti), solo se mantenute al 31/12.

Il successivo comma 792, lett. a), della legge di bilancio 2025 prevede che, in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo a livello di comparto, gli enti con saldo W2 negativo a rendiconto dovranno accantonare le corrispondenti risorse nel risultato di amministrazione.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.760.030,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.654.474,42
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	(+)	80.366.707,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(+)	546.067,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	824.416,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	76.154.254,27
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>2.874.128,45</i>
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	(-)	753.274,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3)(4)	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.721.205,75

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.153.660,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.281.742,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		285.802,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-1.510.368,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.796.171,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.273.052,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.017.425,00
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	(+)	48.144.364,71
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	(-)	546.067,54
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 finanziaria	(-)	1.499.586,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	824.416,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.733.012,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.390.842,57
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)(4)	(+)	0,00
Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		9.089.750,16
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	182.220,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	9.074.249,82
'Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-166.719,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	342.288,61
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-509.008,27
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 finanziaria	(+)	1.499.586,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.499.586,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	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)		15.810.955,91
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2 + Z/2)		119.083,19
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		1.287.163,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.721.205,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.760.030,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	3.153.660,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-1.510.368,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.281.742,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.963.858,62

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita “a regime” un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti. Si ritiene opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Con specifico riferimento alla gestione nell'esercizio 2025 dell'Ente, si fa presente che le entrate non ricorrenti sopra elencate hanno finanziato esclusivamente spese anch'esse non ricorrenti, in particolare:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni ed i condoni hanno finanziato interventi di manutenzione di opere urbanizzative;
- le entrate per eventi calamitosi (fondi regionali per interventi emergenziali e per autonoma sistemazione) hanno finanziato gli interventi emergenziali per cui sono state destinate;
- le accensioni di prestiti hanno finanziato le specifiche opere pubbliche per le quali i medesimi prestiti sono stati attivati;
- le entrate da trasferimenti in conto capitale hanno anch'esse finanziato le specifiche opere pubbliche per le quali i medesimi sono stati concessi.

Le maggiori entrate non ricorrenti sono state utilizzate per fronteggiare spese definibili non ricorrenti. Riguardo, invece, le entrate “a regime” nell'esercizio 2025, le stesse non presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti e, conseguentemente, non devono essere considerate non ricorrenti.

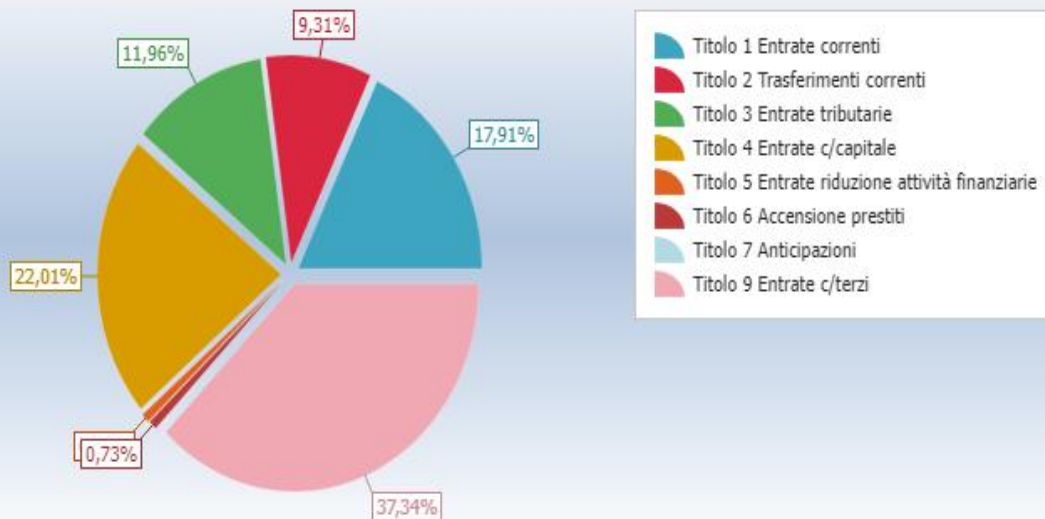
GESTIONE DI COMPETENZA
(D.Lgs. 118/11 art. 11 c. 6 lett. b))

La gestione di competenza dell'esercizio 2025 è sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

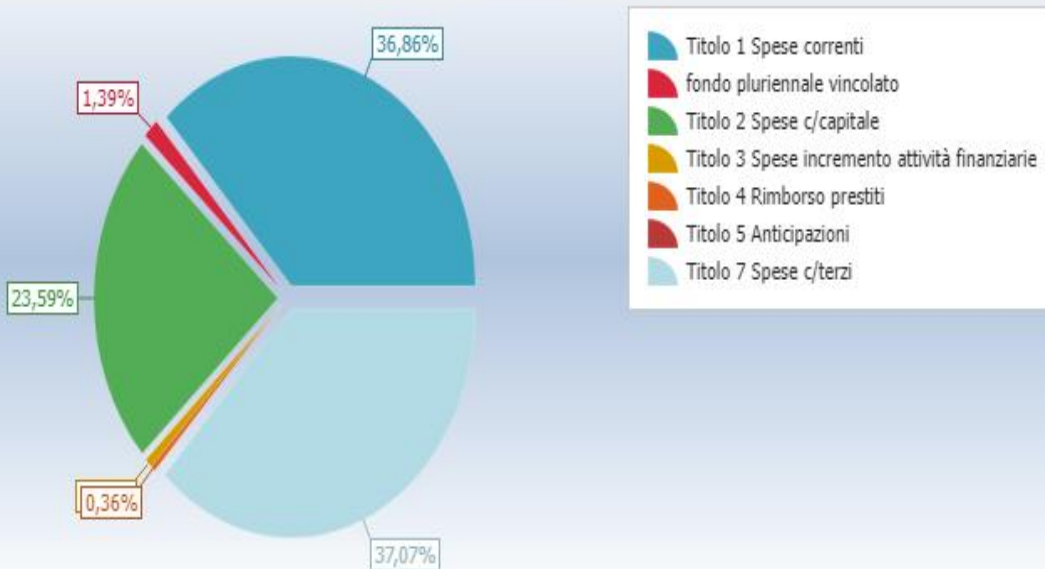
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38.542.183,77			
Utilizzo avanzo di amministrazione	18.033.082,72		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.654.474,42				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	25.017.425,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	36.744.052,82	37.994.210,44	Titolo 1 Spese correnti	76.154.254,27	75.249.157,80
			fondo pluriennale vincolato	2.874.128,45	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	19.090.811,71	17.222.382,18			
Titolo 3 Entrate tributarie	24.531.842,67	23.717.743,15	Titolo 2 Spese c/capitale	48.733.012,17	47.982.016,25
			fondo pluriennale vincolato	28.390.842,57	
Titolo 4 Entrate c/capitale	45.145.192,71	34.053.461,61	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	1.499.586,00	1.499.586,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	1.499.586,00	2.004.301,58			
Totale entrate finali	127.011.485,91	114.992.098,96	Totale spese finali	157.651.823,46	124.730.760,05
Titolo 6 Accensione prestiti	1.499.586,00	1.499.586,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	753.274,68	753.274,68
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	76.593.062,17	76.591.988,87	Titolo 7 Spese c/terzi	76.593.062,17	76.199.264,30
Totale entrate dell'esercizio	205.104.134,08	193.083.673,83	Totale spese dell'esercizio	234.998.160,31	201.683.299,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	250.809.116,22	231.625.857,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	234.998.160,31	201.683.299,03
DISAVANZO	0,00		AVANZO	15.810.955,91	29.942.558,57

DELL'ESERCIZIO			COMPETENZA/FONDO CASSA		
TOTALE A PAREGGIO	250.809.116,22	231.625.857,60	TOTALE A PAREGGIO	250.809.116,22	231.625.857,60

Accertamenti



Impegni

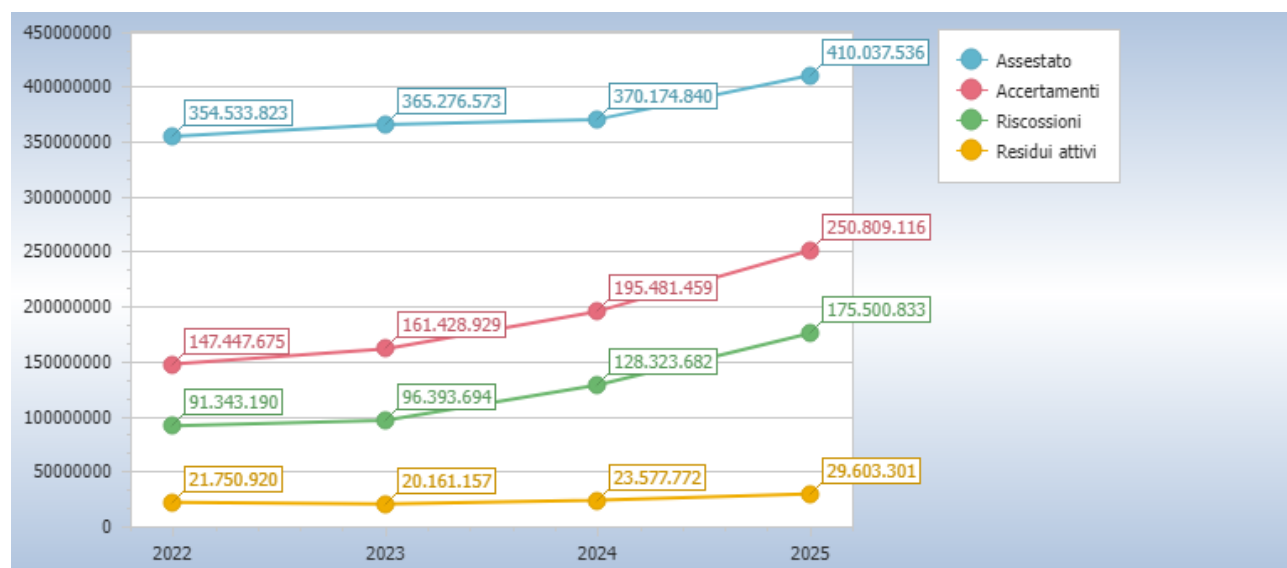


RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ENTRATA

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

DESCRIZIONE	P REVISIONI INIZIALI	P REVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	% acc/prev finali
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.830.000,00	38.390.000,00	36.744.052,82	95,71
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	21.764.432,00	27.391.146,18	19.090.811,71	69,70
Titolo 3° - Entrate extratributarie	24.293.570,00	26.473.845,54	24.531.842,67	92,66
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	155.512.763,94	163.734.561,69	45.145.192,71	27,57
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	1.500.000,00	1.499.586,00	99,97
Titolo 6° - Accensione Prestiti	-	1.650.000,00	1.499.586,00	90,88
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	-	-
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.653.000,00	85.193.000,00	76.593.062,17	89,91
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	742.181,50	2.654.474,42		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	21.083.951,51	25.017.425,00		
Avanzo di amministrazione	13.745.263,58	18.033.082,72		
TOTALE	326.625.162,53	410.037.535,55	205.104.134,08	50,02

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	45.704.982,14	45.704.982,14	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.390.000,00	36.744.052,82	95,71	33.797.644,52	91,98	2.946.408,30
2. Trasferimenti correnti	27.391.146,18	19.090.811,71	69,70	14.275.966,50	74,78	4.814.845,21
3. Entrate extratributarie	26.473.845,54	24.531.842,67	92,66	20.530.012,87	83,69	4.001.829,80
4. Entrate in conto capitale	163.734.561,69	45.145.192,71	27,57	28.816.415,40	63,83	16.328.777,31
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.500.000,00	1.499.586,00	99,97	0,00	0,00	1.499.586,00
6. Accensione Prestiti	1.650.000,00	1.499.586,00	90,88	1.499.586,00	100,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	85.193.000,00	76.593.062,17	89,91	76.581.207,59	99,98	11.854,58
Totale	410.037.535,55	250.809.116,22	61,17	175.500.832,88	69,97	29.603.301,20



ENTRATE DI COMPETENZA**ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti sono state accertate per l'importo di € 80.366.707,2, rispetto ad una previsione definitiva di € 92.254.991,72.

Il grado di riscossione delle entrate di competenza correnti (riscossioni/accertamenti) è risultato del 85,36 % con la conseguenza che il 14,37 % degli accertamenti è stato riportato come residuo attivo.

Le entrate proprie, comprendenti le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, e le entrate extratributarie, rappresentano il 76,25 % delle entrate correnti.

ENTRATE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	%	%	%
	DEFINITIVE			Acc/Prev	Acc/entr corr	Acc/riscossioni
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.390.000,00	36.744.052,82	33.797.644,52	95,71	45,72	91,98
Titolo 3° - Entrate extratributarie	26.473.845,54	24.531.842,67	20.530.012,87	92,66	30,52	83,69
Totale entrate proprie	64.863.845,54	61.275.895,49	54.327.657,39	94,47	76,25	88,66
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	27.391.146,18	19.090.811,71	14.275.966,50	69,70	23,75	74,78
TOTALE ENTRATE CORRENTI	92.254.991,72	80.366.707,20	68.603.623,89	87,11	100,00	85,36

- **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia.

Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali. Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In merito alla tassa sui rifiuti (TARI): ai sensi dell'art. 1, comma 639, della legge n. 147/2013, si segnala che è oggetto di specifici vincoli di destinazione. Infatti il tributo è destinato a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Ove quindi, in base alle risultanze del rendiconto, l'importo delle entrate risulti superiore all'importo complessivo degli impegni a vario titolo assunti a fronte di spese riconducibili al servizio rifiuti, tale maggiore importo deve essere inserito tra le quote vincolate del risultato di amministrazione, da utilizzare per le medesime finalità a cui l'entrata è destinata.

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, ammontanti ad € 36.744.052,82, inferiori del 4,29% rispetto alle previsioni definitive, sono costituite dalle seguenti voci:

-	TARI	11.532.788,76
-	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU	9.809.986,01
-	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE-V. 14900.9/U	7.904.584,89
-	ADDIZIONALE IRPEF	6.615.571,45
-	IMU ANNI PRECEDENTI	650.521,34
-	IMPOSTA DI SOGGIORNO-V. 8200.1/U-7360.35/U-7360.36/U	198.005,98
-	TASI ANNI PRECEDENTI	18.533,17
-	TARSU, TARES E TARI ANNI PRECEDENTI	14.061,22
TOTALE		36.744.052,82

I proventi da recupero da evasione tributaria hanno avuto la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	ACCERTAMENTI 2025
IMU	1.356.570,92	358.793,10	649.920,55
TASI	107.527,47	21.116,85	18.533,17
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	429.775,08	66.407,00	14.061,22
ICI	83.057,40	-	-
TOTALE	1.976.930,87	446.316,95	682.514,94

Le somme accertate e riscosse in conto competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2025
Accertamenti	563.167,98	1.976.930,87	682.514,94
Riscossioni	438.365,94	608.296,08	671.843,94
% di riscossione	77,84	30,77	98,44

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relative al recupero dell'evasione tributaria è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	2.068.145,01	
Residui riscossi nel 2025	726.361,66	35,12%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	397.791,81	19,23%
Residui al 31/12/2024	1.739.575,16	
Residui della competenza	10.671,00	
Residui totali	1.750.246,16	
FCDE al 31/12/2024	1.470.068,00	83,99%

Relativamente al fondo di solidarietà comunale per l'anno 2025, l'importo assegnato a questo Ente, pari complessivamente a € 8.467.370,35, è così composto:

- € 7.919.737,82 di quota “ordinaria”, tenuto conto che, dal 2024, è stato pienamente reintegrato il taglio di 560 milioni (per l'intero comparto) operato dall'art. 47, comma 8, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66;
- € 393.109,27 di quota da destinare allo sviluppo dei servizi sociali in forma singola o associata, quota istituita dalla legge di bilancio 2021 (legge n. 178/2020, commi 793 e 794);
- € 39.501,40 di quota da destinare all'incremento delle prestazioni in materia di trasporto scolastico di studenti disabili, quota istituita dalla legge di bilancio 2022 (legge n. 234/2021, comma 174 finalizzata a incrementare, nel limite delle risorse disponibili per ciascun anno e dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP), il numero di studenti con disabilità frequentanti la scuola dell'infanzia, la scuola primaria e la scuola secondaria di primo grado, privi di autonomia a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica;
- € 115.021,86, invece, assegnata per il potenziamento dell'offerta di posti per gli asili nido, anch'essa istituita dalla legge di bilancio 2022 (legge n. 234/2021, comma 172).

A fronte delle risorse aggiuntive assegnate per lo sviluppo dei servizi sociali in forma singola o associata, per l'incremento delle prestazioni in materia di trasporto scolastico di studenti disabili e per l'offerta di posti per gli asili nido, si è provveduto a rendicontare il raggiungimento degli obiettivi di servizio nel 2025, previa compilazione dell'apposita relazione consuntiva da trasmettere a SOGEI S.p.A. entro il 31 maggio 2026 ed allegata alla presente relazione.

- **Entrate da trasferimenti correnti**

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

È quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile.

Le entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione e degli altri enti del settore pubblico, accertate complessivamente per € 19.090.811,71, costituite principalmente dalle seguenti voci della tipologia 101, hanno avuto il seguente andamento:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	% acc/prev finali
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche di cui:	20.648.453,89	25.845.236,18	17.548.428,08	67,90
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>5.529.212,81</i>	<i>8.457.421,06</i>	<i>6.889.439,10</i>	<i>81,46</i>
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>14.193.507,78</i>	<i>16.043.505,12</i>	<i>10.179.108,59</i>	<i>63,45</i>
<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	<i>831.180,00</i>	<i>831.180,00</i>	<i>229.024,75</i>	<i>27,55</i>
<i>Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	<i>94.553,30</i>	<i>513.130,00</i>	<i>250.855,64</i>	<i>48,89</i>
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese di cui:	22.000,00	195.560,00	163.460,00	83,59
<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	<i>2.000,00</i>	<i>175.560,00</i>	<i>163.460,00</i>	<i>93,11</i>
<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>20.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	-	-
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	1.350,00	11.350,00	840,74
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.278.000,00	1.349.000,00	1.367.573,63	101,38
TOTALE	21.948.453,89	27.391.146,18	19.090.811,71	69,70

- **Entrate extratributarie**

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

Le entrate extratributarie accertate complessivamente per € 24.531.842,67 hanno avuto il seguente andamento:

DESCRIZIONE	P REVISIONI INIZIALI	P REVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	% acc/prev finali
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni di cui:	18.252.680,00	19.004.392,34	18.108.862,84	95,29
<i>Vendita di beni</i>	<i>10.054.500,00</i>	<i>10.604.500,00</i>	<i>10.315.459,62</i>	<i>97,27</i>
<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	<i>4.668.700,00</i>	<i>4.815.412,34</i>	<i>4.528.952,25</i>	<i>94,05</i>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>3.529.480,00</i>	<i>3.584.480,00</i>	<i>3.264.450,97</i>	<i>91,07</i>
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti di cui:	1.493.000,00	1.793.000,00	2.245.275,67	-
<i>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.790.000,00</i>	<i>2.245.275,67</i>	<i>125,43</i>
<i>Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Tipologia 300: Interessi attivi	170.000,00	170.000,00	133.428,05	78,49
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	700.000,00	700.000,00	720.000,00	102,86
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	3.677.890,00	4.806.453,20	3.324.276,11	69,16
<i>Indennizzi di assicurazione</i>	<i>60.000,00</i>	<i>65.063,20</i>	<i>22.843,69</i>	<i>35,11</i>
<i>Rimborsi in entrata</i>	<i>304.200,00</i>	<i>304.200,00</i>	<i>137.949,78</i>	<i>45,35</i>
<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	<i>3.313.690,00</i>	<i>4.437.190,00</i>	<i>3.163.482,64</i>	<i>71,29</i>
TOTALE	24.293.570,00	26.473.845,54	24.531.842,67	92,66

Di seguito si elencano le principali entrate extratributarie:

-	PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE SITA C/O IL CENTRO COMMERCIALE LU BATTENTE	10.313.016,58
-	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE TRIBUTARIA	1.774.285,51
-	PROVENTI ROYALTY VASCA 7	1.667.961,70
-	ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART. 17/ter DPR 633/1972 PER ACQUISTI COMMERCIALI	1.637.372,11
-	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1.188.158,71
-	PROVENTI PER IL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	732.538,04
-	DIVIDENDI SOCIETA' ASCOLI SERVIZI COMUNALI	720.000,00
-	ENTRATE DA RUOLI ESATTORIALI CODICE DELLA STRADA	700.195,78
-	FONDO INCENTIVI 2% PER FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS. 50/2016 E S.M.I.-V.17570.8/U (COMPET.)+ONERI A CARICO DEL COMUNE-IRAP A CARICO DEL COMUNE	574.942,04
-	PROVENTI DERIVANTI DALL'APPALTO DEL FORNO CREMATORIO	572.414,00
-	PROVENTI PER IL SERVIZIO ASILI NIDO	368.551,44
-	PROVENTI PER VENDITA DI AREE E LOCULI CIMITERIALI	368.327,75
-	SANZIONI PECUNARIE AMMINISTRATIVE	323.044,01
-	DIRITTI DI SEGRETERIA - UFFICIO TECNICO	269.689,14
-	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA SERVIZIO	147.498,00
-	CANONE PER LA CONCESSIONE DELLO STADIO COMUNALE DEL DUCA ALLA SOCIETA' ASCOLI CALCIO-V. 18341.3/U	146.400,00
-	BIGLIETTI PER LA GIOSTRA DELLA QUINTANA	141.795,00
-	SOVRACANONI SULLE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUA PER LA PRODUZIONE DI FORZA MOTRICE	140.380,45
-	FITTI LOCALI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE	136.960,32
-	DIRITTI DI SEGRETERIA DELL'UFFICIO ANAGRAFE	131.665,94
-	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI PERSONALE	115.208,32
-	CANONE PARCHEGGIO A PAGAMENTO SABA	102.748,85

- **Entrate per sanzioni del codice della strada – Destinazione proventi**

La parte vincolata del 50% delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada risulta così destinata:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI 2025
Sanzioni CdS competenza	1.188.158,71
Sanzioni CdS ruoli	700.195,78
Fondo crediti dubbia esigibilità	- 676.529,16
<i>Totale da destinare</i>	1.211.825,33
50% da destinare	605.912,66
Proventi destinati a spesa corrente	556.800,65
Percentuale per spesa corrente	91,89
Preventi destinati ad investimenti	49.112,01
Percentuale spesa per investimenti	8,11

Le somme accertate di competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Accertamenti	588.807,15	757.678,98	1.188.158,71
Riscossioni di competenza	548.407,85	681.323,30	1.045.097,94
% di riscossione	93,14	89,92	87,96

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi relative alle sanzioni del c.d.s. non riscosse ed iscritte a ruolo hanno subito la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Accertamenti	658.738,13	719.063,23	700.195,78
Riscossioni di competenza	19.902,38	9.054,30	26.196,16
% di riscossione	3,02	1,26	3,74

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relative alle sanzioni del codice della strada è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	3.365.864,87	
Residui riscossi nel 2025	186.036,66	5,53%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	79.255,33	0,02
Residui al 31/12/2025	3.259.083,54	96,83%
Residui della competenza	673.999,62	
Residui totali	3.933.083,16	
FCDE al 31/12/2025	3.800.000,00	96,62%

Destinazione proventi delle sanzioni per violazione del codice della strada

Proventi		2025	2025
Capitolo	Oggetto	Importo previsione definitiva	Importo accertato
2810.1	Sanzioni codice della strada	1.055.000,00	1.188.158,71
2890.1	Entrate da ruoli esattoriali	150.000,00	700.195,78
20950.1	Fondo crediti dubbia esigibilità	- 134.800,00	- 676.529,16
Totale		1.070.200,00	1.211.825,33
Quota vincolata al 50%		535.100,00	605.912,67
ART. 208 comma 4 lett. A)		133.775,00	151.478,17
a) in misura non inferiore ad un quarto della quota, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale di proprietà dell'ente:			
Spese iscritte in bilancio		2025	2025
Capitolo	Oggetto	Importo previsione definitiva	Importo impegnato
16340.1	Manutenzione segnaletiva verticale ed orizzontale	53.000,00	51.294,94
16360.1	Manutenzione ordinaria impianti semaforici e dissuasori	42.000,00	42.000,00
10290.3	Noleggio attrezzature per attività di vigilanza e controllo della P.M.	8.800,00	3.180,54
10320.5	Noleggio varchi	14.600,00	12.163,40
10290.1	Spese di funzionamento apparecchiature tecniche vigilanza urbana	6.000,00	6.000,00
16380.1	Apposizione segnaletica orizzontale	26.500,00	25.758,56
17780.15	Manutenzione strade - segnaletica	20.000,00	15.847,80
Importo destinato		170.900,00	156.245,24
Importo da destinare		133.775,00	151.478,17
Maggiori risorse destinate		37.125,00	4.767,07
ART. 208 comma 4 lett. B)			
b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;			
Spese iscritte in bilancio		2025	2025
Capitolo	Oggetto	Importo previsione definitiva	Importo impegnato
16230.2	Rimborso spese serv.auxiliari del traffico	55.000,00	55.000,00
18420.2	Acquisto attrezzature PM	50.000,00	49.112,01
10390.4	Canone assistenza sistema StreetControl	8.550,00	8.106,00
10250.5	Manutenzione apparati radio-ricetrasmittenti P.M.	1.000,00	1.600,00
10220.1	Manutenzione impianti radio	11.000,00	10.200,00
10280.1	Consultazione banche dati	8.000,00	16.000,00
10250.12	Cane antidroga	4.000,00	3.072,56
10320.1	Contratto locazione mezzi vigili	12.600,00	11.555,40
Importo destinato		150.150,00	154.645,97
Importo da destinare		133.775,00	151.478,17
Maggiori risorse destinate		16.375,00	3.167,80
ART. 208 comma 4 lett. C)			
c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.			
Spese iscritte in bilancio		2025	2025
Capitolo	Oggetto	Importo previsione definitiva	Importo impegnato
17780.15	Manutenzione strade	120.000,00	268.623,90
17570.1	Progetti sicurezza stradale (personale)	61.300,00	61.300,00
10310.1	Assicurazione integrativa	90.000,00	90.000,00
Importo destinato		271.300,00	419.923,90
Importo da destinare		267.550,00	302.956,33
Maggiori risorse destinate		3.750,00	116.967,57

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- *Trasferimenti in conto capitale.* Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- *Alienazioni immobiliari.* Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari.* L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- *Cessione diritti superficie.* La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- *Concessione di diritti patrimoniali.* Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.

- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Le entrate in conto capitale sono state accertate per l'importo di € 45.145.192,71. Tali entrate, comprendenti la quota degli oneri di urbanizzazione destinato alle spese correnti pari ad € 546.067,54, sono costituite dalle seguenti voci:

Tip. 100	Tributi in conto capitale	27.949,51
Tip. 200	Contributi agli investimenti di cui:	44.329.807,61
	<i>Amministrazioni pubbliche centrali</i>	43.867.823,46
	<i>Amministrazioni pubbliche locali</i>	451.614,15
	<i>Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	10.370,00
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateria	262.333,14
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	525.102,45
	Totale	45.145.192,71

- **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi dei contributi per permessi di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2023	2024	2025
Accertamenti	469.651,15	753.648,28	546.067,54

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente del titolo I è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE A SPESA CORRENTE		
ANNO	IMPORTO	% X SPESA CORRENTE
2023	370.000,00	78,78
2024	370.000,00	49,09
2025	546.067,54	100,00

Dal 2018, è mutata la disciplina che regola l'utilizzo dei proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire. In particolare, è previsto (art. 1, comma 460, legge n. 232/2016) che tali proventi e le relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

- Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

All'interno del suddetto titolo è stata accertata la somma di € 1.499.586,00 per la contabilizzazione del deposito bancario relativo ai mutui contratti nel 2025 con la Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi del 3.18 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

- Entrate per accensione di prestiti - Mutui

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E), in particolare, l'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.

Nel 2025 è stato contratto un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti complessivamente per € 1.499.586,00 per la riqualificazione di Piazza Arringo – secondo lotto.

SPESE DI COMPETENZA

La vigente contabilità finanziaria prevede l'attribuzione degli impegni in base alla competenza finanziaria potenziata, pertanto una quota dell'impegnato si riferisce ad obbligazioni giuridiche sottoscritte e finanziate negli anni precedenti. Nell'anno 2025 le spese sono state impegnate per un importo pari ad € 203.733.189,29.

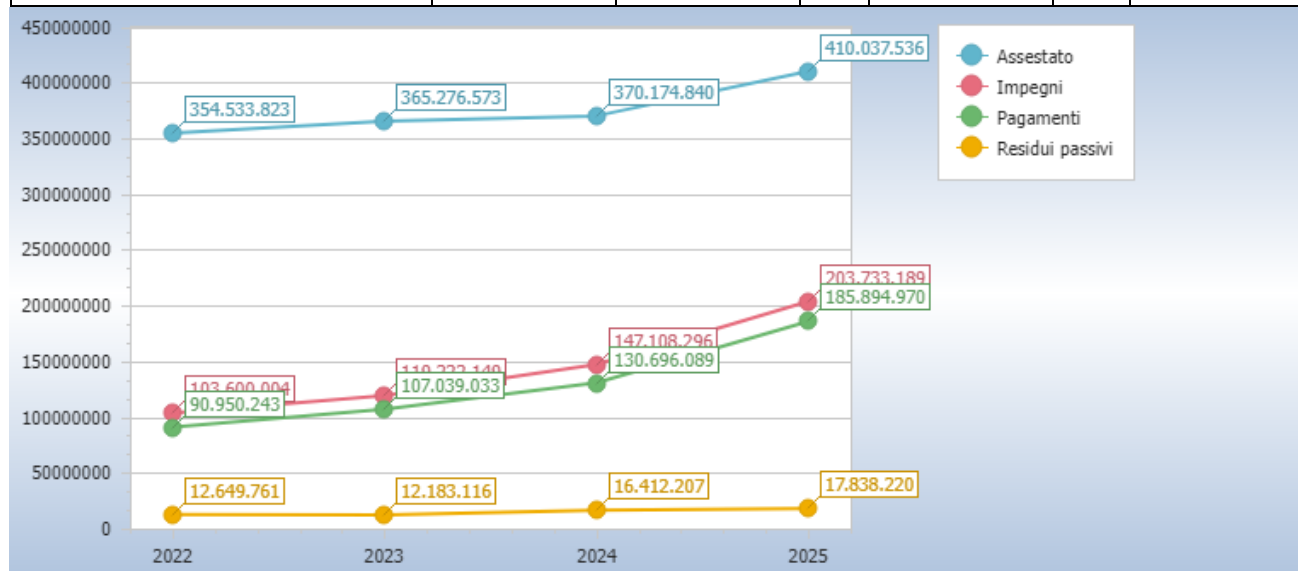
La ripartizione percentuale della spesa evidenzia un'incidenza del 61,21 % e del 38,79 % rispettivamente, per le spese correnti ed in conto capitale.

La capacità di spesa di competenza (pagamenti di competenza/impegni) è risultata del 91,24 % con la conseguenza che l'8,76 % della spesa impegnata è stata riportata come residuo passivo.

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLA SPESA

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	Imp/prev fin
Titolo 1° - Spese correnti	83.147.618,08	97.487.448,83	76.154.254,27	78,12
Titolo 2° - Spese in conto capitale	190.374.566,34	205.103.027,00	48.733.012,17	23,76
Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	-	1.500.000,00	1.499.586,00	-
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	2.634.000,00	754.059,72	753.274,68	99,90
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	20.000.000,00	20.000.000,00	-	-
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	30.653.000,00	85.193.000,00	76.593.062,17	89,91
TOTALE	326.809.184,42	410.037.535,55	203.733.189,29	49,69

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	97.487.448,83	76.154.254,27	80,49	67.274.543,37	88,34	8.879.710,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.874.128,45					
2. Spese in conto capitale	205.103.027,00	48.733.012,17	27,58	41.464.336,59	85,08	7.268.675,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	28.390.842,57					
3. Spese per incremento attività finanziarie	1.500.000,00	1.499.586,00	99,97	1.499.586,00	100,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	754.059,72	753.274,68	99,90	753.274,68	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	85.193.000,00	76.593.062,17	89,91	74.903.228,95	97,79	1.689.833,22
Totale	410.037.535,55	203.733.189,29	53,79	185.894.969,59	91,24	17.838.219,70

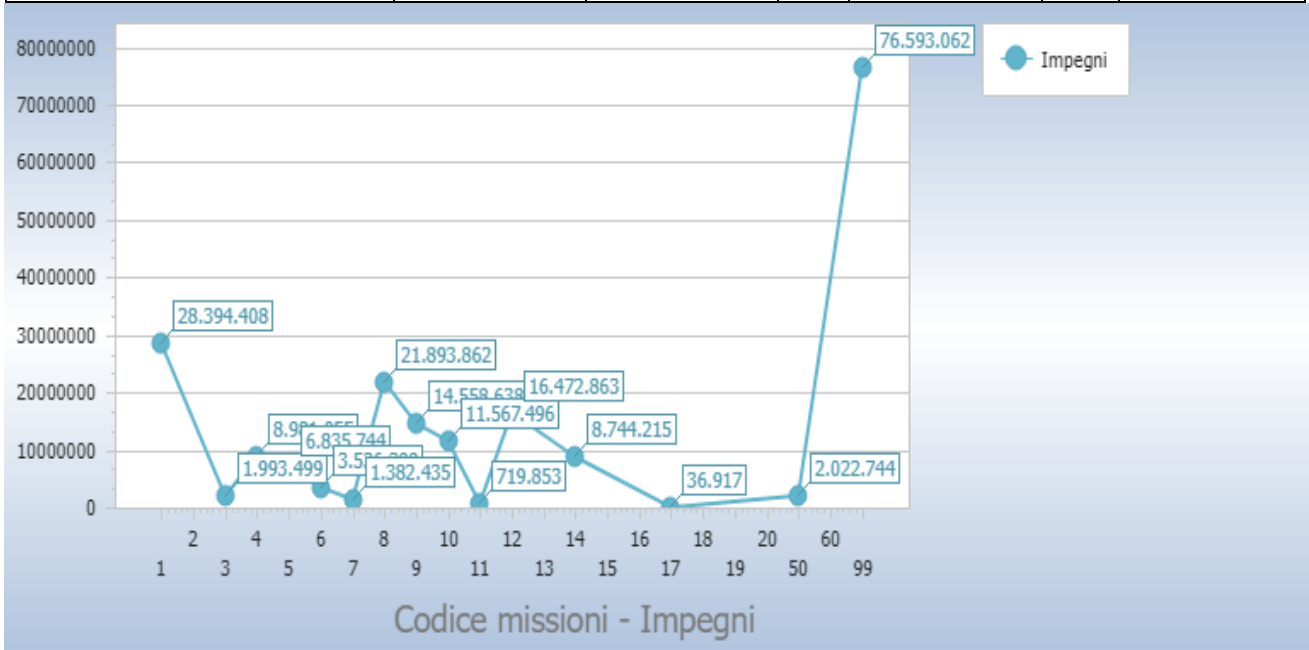


IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO

In base ai nuovi schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo n 118 del 2011 di seguito sono riportati gli impegni assunti nell'anno 2025, sia in parte corrente (Titolo I) che in conto capitale (Titolo II) raggruppati per missioni:

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziati	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	57.990.741,63	28.394.408,00	55,67	25.423.417,27	89,54	2.970.990,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.986.456,69					
03 Ordine pubblico e sicurezza	2.025.131,19	1.993.499,16	98,44	1.805.324,91	90,56	188.174,25
04 Istruzione e diritto allo studio	51.368.317,19	8.981.055,07	19,41	7.732.211,21	86,09	1.248.843,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.087.050,19					
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	26.747.359,00	6.835.743,99	26,93	6.047.819,46	88,47	787.924,53
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.362.827,43					
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.674.660,05	3.536.398,82	38,45	3.103.204,54	87,75	433.194,28
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.478.403,58					
07 Turismo	2.234.836,67	1.382.434,52	64,44	1.132.151,81	81,90	250.282,71
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	89.633,99					
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	59.868.167,47	21.893.861,65	44,89	17.270.839,48	78,88	4.623.022,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.095.642,10					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23.008.828,40	14.558.637,97	65,10	13.378.684,51	91,90	1.179.953,46
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	646.763,79					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	26.623.103,53	11.567.495,73	50,71	10.241.708,68	88,54	1.325.787,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.813.690,49					
11 Soccorso civile	975.231,46	719.852,59	75,49	716.407,80	99,52	3.444,79
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.624,57					
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	28.123.680,46	16.472.863,12	59,88	14.081.056,89	85,48	2.391.806,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	611.970,29					
14 Sviluppo economico e competitività	8.898.510,00	8.744.215,40	99,06	7.999.252,98	91,48	744.962,42
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.907,90					
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.387.080,00	36.917,22	2,66	36.917,22	100,00	0,00

20 Fondi e accantonamenti	2.883.175,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	2.025.712,76	2.022.743,88	99,85	2.022.743,88	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	20.010.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	85.193.000,00	76.593.062,17	89,91	74.903.228,95	97,79	1.689.833,22
Totale	410.037.535,55	203.733.189,29	53,79	185.894.969,59	91,24	17.838.219,70



Di seguito riportati gli impegni assunti nell'anno 2025 negli altri titoli della spesa:

Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.166.426,15	7.728.395,85	1.499.586,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.931.664,53	61.834,63	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	4.521.803,31	4.459.251,76	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	2.539.742,59	4.296.001,40	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	746.953,62	2.789.445,20	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.372.064,52	10.370,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	726.444,01	21.167.417,64	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.123.042,48	1.435.595,49	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	5.812.387,56	5.755.108,17	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	716.407,80	3.444,79	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.485.494,51	987.368,61	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	8.705.436,77	38.778,63	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	36.917,22	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.269.469,20	0,00	0,00	753.274,68	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	76.154.254,27	48.733.012,17	1.499.586,00	753.274,68	0,00

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il D. Lgs. n. 118/2011 (armonizzazione) da nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- Trattamenti fissi e continuativi (personale). Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione;
- Rinnovi contrattuali (personale). La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- Trattamento accessorio e premiante (personale). Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- Fondo per il miglioramento efficienza dei servizi (personale). È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- Acquisti con fornitura infrannuale (beni e servizi). Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi). Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.

- Aggi sui ruoli (beni e servizi). È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- Utilizzo beni di terzi (beni e servizi). Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- Contributi correnti (trasferimenti correnti). Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi). Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.

Le spese correnti nell'anno 2025 ammontano ad € 76.154.254,27 e costituiscono il 37,38 % delle spese complessive ed il 48,31 % delle spese finali.

Di seguito viene riportata la loro composizione per macroaggregati e lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

MACROAGGREGATI		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% DEF/INIZ	IMPEGNATO	% IMP/DEF
101	Redditi da lavoro dipendente	17.150.796,96	19.572.167,04	114,12	15.393.539,37	78,65
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.244.992,16	1.414.091,56	113,58	1.079.438,33	76,33
103	Acquisto di beni e servizi	43.449.966,00	53.963.584,67	124,20	46.229.894,21	85,67
104	Trasferimenti correnti	13.688.594,27	15.309.302,75	111,84	9.806.352,65	64,05
107	Interessi passivi	1.342.010,00	1.281.653,04	95,50	1.269.469,20	99,05
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.000,00	359.467,37	898,67	308.755,95	85,89
110	Altre spese correnti	6.231.258,69	5.587.182,40	89,66	2.066.804,56	36,99
TOTALE		83.147.618,08	97.487.448,83	117,25	76.154.254,27	78,12

- **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025, ha rispettato:

- i limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-quater, 562 della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 328.935,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dall'art. 1, dai commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006 e dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019, si dà atto che questo ente rispetterà i vincoli di legge, secondo i prospetti di seguito riportati.

Descrizione	Anno di riferimento
	2025
Spese macroaggregato 101	15.393.539,37
Spese macroaggregato 102 (IRAP)	986.910,93
Spese macroaggregato 103	43.308,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivi	1.956.204,19
a detrarre: Componenti escluse (rinnovi contrattuali)	-604.000,00
Totale spese di personale	17.775.962,82
Limite di spesa (media triennio 2011/2013)	18.607.002,75

Calcolo limite di spesa:

Voci di spesa	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Personale dipendente (compreso incarichi 110 TUEL)	18.111.558,56	17.063.184,92	16.845.094,64
IRAP	960.402,31	940.557,11	945.965,91
Altre spese (cococo, buoni pasto, missioni, formazione, ecc.)	301.248,20	303.674,30	349.322,29
Spesa totale	19.373.209,07	18.307.416,33	18.140.382,84
Spesa media triennio 2011/2013 (limite spesa)	18.607.002,75		

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate nel 2025 ammontano complessivamente ad € 48.733.012,17, a cui va aggiunto € 28.390.842,57, relativo alle re-imputazioni delle spese all'esercizio successivo finanziate attraverso il Fondo pluriennale vincolato.

ACROAGGREGATI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% DEF/INIZ	IMPEGNATO	% IMP/DEF
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	190.044.566,34	203.746.772,20	93,27	48.593.848,52	23,85
Contributi agli investimenti	300.000,00	1.287.274,80	23,31	86.048,82	6,68
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	30.000,00	68.980,00	43,49	53.114,83	77,00
TOTALE	190.374.566,34	205.103.027,00	92,82	48.733.012,17	23,76

SPESE IN CONTO CAPITALE PER FONTI DI FINANZIAMENTO	
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	16.012.221,79
Trasferimenti e Contributi	30.195.815,43
Avanzo di amministrazione 2024	1.639.769,01
Autofinanziamento	658.327,94
Vendita	226.878,00
TOTALE	48.733.012,17

INDEBITAMENTO

La Cassa Depositi e Prestiti, in ottemperanza a quanto previsto dalle disposizioni in favore delle popolazioni colpite da sisma del 24/8/2016 e successivi analoghi eventi, ai sensi dell'art. 44, comma 1, del D.L. 17/10/2016, n. 189 ha concesso, anche nell'anno 2025, la sospensione delle rate dei mutui in essere alla suddetta data.

Inoltre, per far fronte alle difficoltà determinate dall'aumento dei prezzi, in particolare, di quelli energetici, gas e carburanti, fermo restando il pagamento degli interessi alle scadenze contrattualmente previste ed al tasso previsto negli originari contratti di mutuo, ai sensi dell'art. 3 ter, commi 2 e 3, del Decreto Legge 29.12.2022, n. 198, modificato dall'art. 3 comma 12 bis, Decreto Legge 30 Dicembre 2023, n. 215 (il DL "Milleproroghe") e dell'art. 3, comma 14-quinquies, del D.L. 27 Dicembre 2024 n. 202 (il DL "Milleproroghe 2025"), convertito in legge, con modificazioni, dalla Legge 21 febbraio 2025 n. 15, che ha esteso anche all'annualità 2025 tale misura, con delibera di Giunta Comunale n. 103, in data 24/4/2025, l'Ente ha richiesto all'Istituto di Credito Intesa San Paolo, che ha accettato, la sospensione del pagamento della quota capitale sulle rate di tutti i mutui in essere in scadenza al 31.12.2025.

Pertanto le spese per rimborso di prestiti dell'esercizio 2025 sono state di € 2.022.743,88, di cui per interessi € 1.269.469,20 e per quota capitale € 753.274,68 e si riferiscono al pagamento delle rate dei mutui contratti con altri istituti di credito e contratti successivamente al 24/8/2016 con la Cassa Depositi e Prestiti.

Di seguito viene riportato il calcolo del rispetto del limite di indebitamento ai sensi dell'art 204 del D.lgs. 267/2000:

Rispetto art. 204 del D.Lgs. 267/2000	2025
Entrate correnti (Titoli I - II - III) (rendiconto 2023)	74.366.139,22
LIMITE MASSIMO INDEBITAMENTO	
valori modificati dall'art. 1, comma 539, Legge 190/2014 a decorrere dal 1 gennaio 2015	10%
Quote delegabili art. 204, comma 1, D.Lgs. 267/2000	7.436.613,92
Interessi passivi	2.146.743,36
Interessi per garanzie fidejussorie	-
Totale B)	2.146.743,36
Totale B/totale A) Verifica rispetto limite	2,89

Pertanto, dato atto che nel 2025 è stato contratto un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti complessivamente per € 1.499.586,00, l'indebitamento dell'ente al 31/12/2025 è il seguente:

Residuo debito al 1/1/2025	+	63.627.814,96
Mutui ordinari contratti nel 2025	+	1.499.586,00
Mutuo flessibile	+	150.000,00
Quote rimborsate nel 2025	-	753.274,68
Totale debito al 31/12/2025		64.524.126,28

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta.

I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

Riguardo ai servizi pubblici a domanda individuale, con delibera di Giunta Comunale n. 20, in data 6/2/2025, modificata con atto n. 38, del 20/2/2025, sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'anno 2025.

A consuntivo la gestione dei suddetti servizi presentano una copertura media del 37,50% come indicato nella tabella seguente:

SERVIZI	PROVENTI CONTRIBUZIONI	COSTI	SALDO	%
				% di copertura
Asili nido (*)	483.573,30	762.874,37	-279.301,07	63,39%
Musei civici	77.409,25	477.418,83	-400.009,58	16,21%
Mostre e Spettacoli (compreso Teatro)	119.215,32	1.243.929,94	-1.124.714,62	9,58%
Mense scolastiche	820.152,89	1.517.082,60	-696.929,71	54,06%
TOTALE	1.500.350,76	4.001.305,74	-2.500.954,98	37,50%

(*) Le spese sono computate al 50% ai sensi dell'art. 5, L. 498/1992

Relativamente ai servizi a domanda individuale, l'art. 243, comma 2, del TUEL, impone agli enti locali strutturalmente deficitari – considerando tali, ai sensi dell'art. 242, comma 1, del TUEL, gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari – che il costo complessivo della gestione di tali servizi, riferito ai dati della competenza, sia coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento, considerando a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare. I costi complessivi di gestione dei servizi a domanda individuale devono comunque comprendere gli oneri diretti e indiretti di personale, le spese per l'acquisto di beni e servizi e le spese per i trasferimenti.

Il Comune di Ascoli Pieno, non trovandosi in condizioni di deficitarietà strutturale – ai sensi del citato art. 242 del TUEL – non ha l'obbligo di garantire la copertura minima con i proventi tariffari del 36 per cento del costo dei servizi a domanda.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Il rendiconto 2024 ha chiuso con un avanzo di amministrazione di € 35.738.569,60, di cui € 10.877.381,66 accantonati al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità (FCDE).

Nel bilancio di previsione 2025, tale avanzo è stato applicato per € 18.033.082,72 nel seguente modo:

- per la parte vincolata di parte corrente per € 2.471.194,81, di cui:
 1. per l'importo di € 216.536,19 di avanzo derivante da vincoli da leggi e dai principi contabili;
 2. per l'importo di € 2.254.658,62 di avanzo derivante da trasferimenti;
- per la parte vincolata in conto capitale € 13.907.116,89, di cui:
 1. per l'importo di € 410.000,00 di avanzo derivante da vincoli da leggi e dai principi contabili;
 2. per l'importo di € 12.879.814,51 di avanzo derivante da trasferimenti;
 3. per l'importo di € 617.302,38 di avanzo derivante da mutui
- per la parte destinata agli investimenti € 188.000,00;
- per la parte disponibile € 1.466.771,02, di cui
 1. per l'importo di € 1.288.835,40 per il finanziamento ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera b) del TUEL per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 non potendo provvedervi con mezzi ordinari;
 2. per l'importo di € 177.935,62 per il finanziamento, ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera c) del TUEL, alle spese d'investimento;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nell'ambito della nuova contabilità armonizzata uno strumento del tutto nuovo, peculiare e fondamentale è certamente costituito dal "Fondo Pluriennale Vincolato", essenziale per garantire l'applicazione del principio della "competenza finanziaria potenziata" e conseguentemente del criterio dell'esigibilità.

Si tratta, riprendendo la definizione del principio contabile, di un "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".

Pertanto il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In altre parole, il principio della competenza potenziato prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che d'investimento che evidenzia con trasparenza ed attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego ed utilizzo.

Si tratta di una grandezza, costituita e gestita separatamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale. Tuttavia, riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti.

Il Fondo pluriennale Vincolato al 1/1/2025, ammontava ad € 27.671.899,42, di cui:

- € 2.654.474,42 per il finanziamento di spese correnti;
- € 25.017.425,00 per il finanziamento degli investimenti.

Al 31/12/2025 il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, ammonta ad € 31.264.971,02, di cui:

- € 2.874.128,45 per il finanziamento di spese correnti;
- € 28.390.842,57 per il finanziamento degli investimenti.

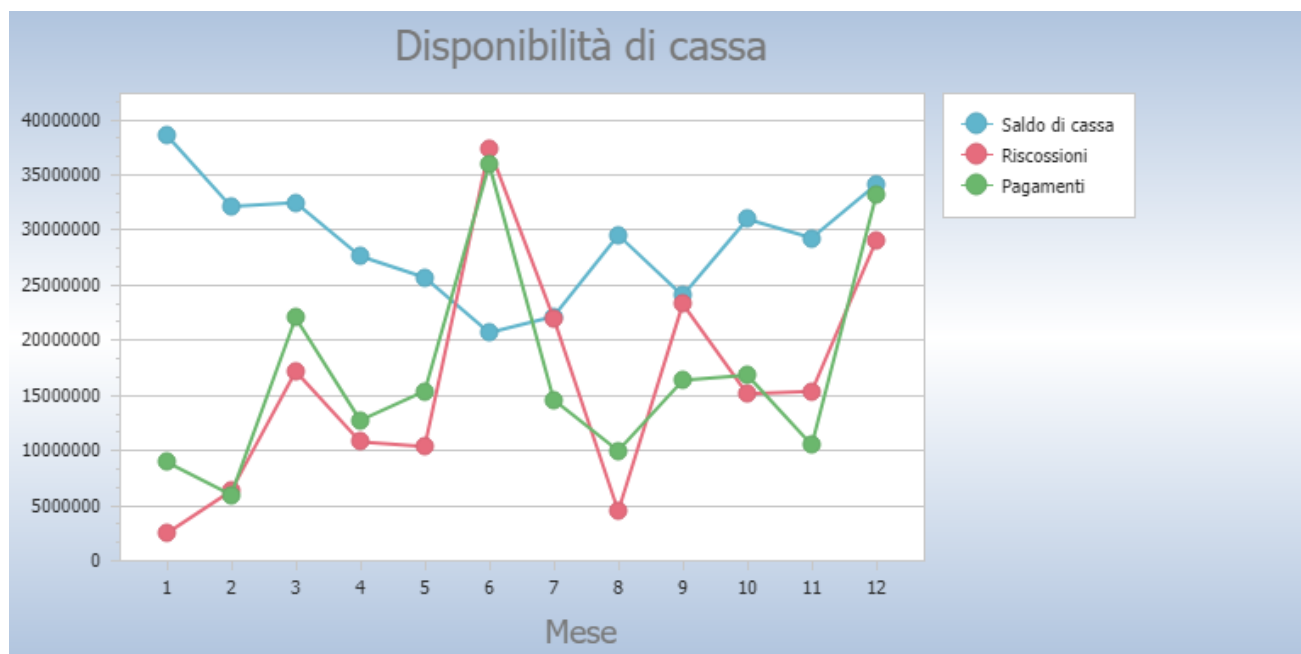
GESTIONE DI CASSA

L'esercizio finanziario 2025 si è chiuso con un fondo di cassa pari ad € 29.942.558,57 e presenta le seguenti risultanze.

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo cassa all'1/1/2025			38.542.183,77
Riscossioni	17.582.840,95	175.500.832,88	193.083.673,83
Pagamenti	15.788.329,44	185.894.969,59	201.683.299,03
	Fondo cassa al 31/12/2025		29.942.558,57
	di cui: somma vincolata giacente al 31/12/2025		20.472.412,15

L'andamento degli ultimi tre anni è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	30.245.298,03 €	38.542.183,77 €	29.942.558,57 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	27.436.207,06 €	36.099.608,28 €	20.472.412,15 €



Con delibera di Giunta Comunale n. 427, in data 19/12/2024, è stata autorizzata la richiesta al tesoriere comunale Unicredit S.p.A. dell'anticipazione ordinaria di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, entro il limite di legge pari € 30.985.891,34, corrispondente ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2023 afferenti i primi tre titoli, utilizzabile secondo le modalità stabilite dagli artt. 10 e 12 della vigente Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria stipulata in data 10/09/2020 con atto Rep. n. 29302. Con la suddetta delibera

di Giunta è stato, altresì, disposto l'utilizzo in termini di cassa, in caso di incapienza delle giacenze libere di tesoreria, delle entrate vincolate per il pagamento di spese correnti, per un importo massimo corrispondente all'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 195 del TUEL e secondo le modalità stabilite dell'anzidetta convenzione per lo svolgimento del servizio di tesoreria.

In merito alla quantificazione dei fondi vincolati con determinazione dirigenziale n. 271, del 23/1/2025, si è proceduto alla ricostruzione della giacenza di cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2015, come previsto dal punto 10.6 del citato Principio contabile.

Durante l'esercizio 2025 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa nei limiti stabiliti dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Con delibera di Giunta Comunale n. 91, del 27/3/2026, si è provveduto alla parificazione del conto del Tesoriere dell'esercizio 2025 con le scritture contabili dell'Ente.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI PER TITOLI

ENTRATE - RISCOSSIONI				
Descrizioni	PREVISIONI CASSA FINALI	RISCOSSIONI COMPEIENZA	RISCOSSIONI RESIDUI	TOTALE RISCOSSIONI
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.276.639,39	33.797.644,52	4.196.565,92	37.994.210,44
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	27.033.845,44	14.275.966,50	2.946.415,68	17.222.382,18
Titolo 3° - Entrate extratributarie	28.672.168,69	20.530.012,87	3.187.730,28	23.717.743,15
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	177.161.957,69	28.816.415,40	5.237.046,21	34.053.461,61
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.817.448,36	-	2.004.301,58	2.004.301,58
Titolo 6° - Accensione Prestiti	1.650.000,00	1.499.586,00	-	1.499.586,00
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	-	-	-
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	85.289.288,03	76.581.207,59	10.781,28	76.591.988,87
TOTALE	382.901.347,60	175.500.832,88	17.582.840,95	193.083.673,83

SPESE - PAGAMENTI				
Descrizioni	PREVISIONI CASSA FINALI	PAGAMENTI COMPEIENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE PAGAMENTI
Titolo 1° - Spese correnti	100.746.011,06	67.274.543,37	7.974.614,43	75.249.157,80
Titolo 2° - Spese in conto capitale	180.208.694,11	41.464.336,59	6.517.679,66	47.982.016,25
Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	1.500.000,00	1.499.586,00	-	1.499.586,00
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	754.059,72	753.274,68	-	753.274,68
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	20.000.000,00	-	-	-
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	86.664.338,15	74.903.228,95	1.296.035,35	76.199.264,30
TOTALE	389.873.103,04	185.894.969,59	15.788.329,44	201.683.299,03

GESTIONE DEI RESIDUI 2024 E PRECEDENTI

Con deliberazione della Giunta Comunale n., in data, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 202, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 228 del TUEL, e del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, determinando così l'importo complessivo dei residui al termine dell'esercizio 2024.

La revisione delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	RESIDUI ALL'1/1/202	RISCOSSIONE PAGAMENTI	RIACCERTAMENTO	RESIDUI AL 31/12/2025
RESIDUI ATTIVI	42.006.794,48	17.582.840,95	399.735,30	24.823.688,83
RESIDUI PASSIVI	17.138.509,23	15.788.329,44	- 347.912,69	1.002.267,10

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.278.508,95	471.409,37	20.257,83	451.151,54	10.729.660,49	4.196.565,92	6.533.094,57
2	Trasferimenti correnti	4.289.082,30	236,66	48.917,94	-48.681,28	4.240.401,02	2.946.415,68	1.293.985,34
3	Entrate extratributarie	8.581.344,49	164.652,64	28.467,79	136.184,85	8.717.529,34	3.187.730,28	5.529.799,06
4	Entrate in conto capitale	13.443.901,88	38.954,04	168.043,05	-129.089,01	13.314.812,87	5.237.046,21	8.077.766,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.317.448,36	0,00	0,00	0,00	5.317.448,36	2.004.301,58	3.313.146,78
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.508,50	744,94	10.575,74	-9.830,80	86.677,70	10.781,28	75.896,42
Totale		42.006.794,48	675.997,65	276.262,35	399.735,30	42.406.529,78	17.582.840,95	24.823.688,83

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	8.825.146,42	0,00	276.801,91	-276.801,91	8.548.344,51	7.974.614,43	573.730,08
2	Spese in conto	6.842.024,66	0,00	68.177,57	-68.177,57	6.773.847,09	6.517.679,66	256.167,43

	capitale							
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.471.338,15	0,00	2.933,21	-2.933,21	1.468.404,94	1.296.035,35	172.369,59
	Totale	17.138.509,23	0,00	347.912,69	-347.912,69	16.790.596,54	15.788.329,44	1.002.267,10

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA RIPORTARE AL 2025
(RESIDUI DA ESERCIZI PRECEDENTI E RESIDUI DA COMPETENZA)

Alla chiusura dell'esercizio è stato determinato un complesso di residui da conservare nella gestione 2024 pari ad € 54.426.990,03 per la parte attiva e di € 18.840.486,80 per la parte passiva.

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui derivanti dalle gestioni 2024 e precedenti	24.823.688,83	1.002.267,10
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2025	29.603.301,20	17.838.219,70
TOTALE	54.426.990,03	18.840.486,80

Nelle tabelle seguenti sono stati riportati i residui attivi e passivi suddivisi per titoli da conservare nella gestione dell'esercizio 2025.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA RIPORTARE AL 2025

ENTRATA	IMPORTO	USCITA	IMPORTO
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.479.502,87	Titolo 1° - Spese correnti	9.453.440,98
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	6.108.830,55	Titolo 2° - Spese in conto capitale	7.524.843,01
Titolo 3° - Entrate extratributarie	9.531.628,86		-
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	24.406.543,97		-
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.812.732,78	Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	-
Titolo 6° - Accensione Prestiti	-	Titolo 4° - Rimborso di prestiti	-
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	-
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	87.751,00	Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.862.202,81
TOTALE RESIDUI ATTIVI	54.426.990,03	TOTALE RESIDUI PASSIVI	18.840.486,80

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2025							
TITOLO	Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	TOTALE	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	939.527,28	1.317.016,82	2.757.463,77	1.519.086,70	2.946.408,30	9.479.502,87
2	Trasferimenti correnti	36.599,20	43.820,70	80.344,15	1.133.221,29	4.814.845,21	6.108.830,55
3	Entrate extratributarie	1.339.084,81	1.100.659,69	1.218.250,88	1.871.803,68	4.001.829,80	9.531.628,86
4	Entrate in conto capitale	2.046.813,71	133.433,07	778.120,89	5.119.398,99	16.328.777,31	24.406.543,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	555.987,60	1.197.790,09	945.328,65	614.040,44	1.499.586,00	4.812.732,78
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.910,00	11.446,06	12.586,37	12.953,99	11.854,58	87.751,00
TOTALE		4.956.922,60	3.804.166,43	5.792.094,71	10.270.505,09	29.603.301,20	54.426.990,03

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2025							
TITOLO	Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	TOTALE	
1	Spese correnti	20.123,02	9.189,10	125.130,01	419.287,95	8.879.710,90	9.453.440,98
2	Spese in conto capitale	0,00	4.819,00	64.278,39	187.070,04	7.268.675,58	7.524.843,01
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	97.962,15	13.357,07	4.406,23	56.644,14	1.689.833,22	1.862.202,81
TOTALE		118.085,17	27.365,17	193.814,63	663.002,13	17.838.219,70	18.840.486,80

RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI**(D.Lgs. 118/11 art. 11 c. 6 lett. e))**

I residui attivi conservati con anzianità superiore a 5 anni, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti, ammontano complessivamente a € 4.956.922,60 pari al 9,10 % del totale dei residui.

Di seguito si riporta la suddivisione per titoli.

TITOLO	IMPORTO
Titolo 1° - Entrate tributarie	939.527,28
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	36.599,20
Titolo 3° - Entrate extratributarie	1.339.084,81
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	2.046.813,71
Titolo 5° - Entrate da riduzione attività finanziarie	555.987,60
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	38.910,00
TOTALE	4.956.922,60

Di seguito si evidenziano in modo analitico i residui attivi conservati con anzianità superiore a 5 anni più rilevanti per importo (superiori a € 10.000,00):

Anno	Num. Acc.	Tit.	Cap.	Art.	Oggetto	Importo	Note	Importo Accantonato
2021	6328	1	1125	1	Riscossione spontanea tassa rifiuti (TARI) saldo anno 2021 – Accertamenti d'entrata	617.597,10	% accantonata a FCDE	395.817,98
2021	6429	1	1140	1	Tassa sui rifiuti (TARI) anni 2015-2020 – Approvazione avvisi di accertamento - Accertamenti d'entrata e impegno di spesa per riversamento del TEFA.	143.222,46	% accantonata a FCDE	112.372,34
2021	3900	1	1040	1	AVVISI DI ACCERTAMENTO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) E TRIBUTI SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - ANNI DI IMPOSTA 2014-2019	151.278,32	% accantonata a FCDE	131.128,05
2021	3901	1	1129	1	AVVISI DI ACCERTAMENTO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) E TRIBUTI SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - ANNI DI IMPOSTA 2014-2019	27.429,40	% accantonata a FCDE	24.768,75
2017	155201	2	1240	8	LOCAZIONE AD USO TRANSITORIO DI PORZIONE DI IMMOBILE DELLA CASA DI CURA VILLA SAN GIUSEPPE PER IL TRASFERIMENTO DELL'ATTIVITA' RELATIVA ALLA COMUNITA' SOCIO-EDUCATIVA-RIABILITATIVA DENOMINATA LA MIA	14.489,20	Accantonati a fondo insussistenza residui attivi parte corrente	14.489,20
2019	1788	2	1240	8	TRASPORTO AL PALAZZETTO DELLO SPORT DI MONTICELLI ALLA PALESTRA SCUOLA PRIMARIA MONTICELLI E ALLA	11.055,00	Accantonati a fondo insussistenza	11.055,00

					PALESTRA SCUOLA PRIMARIA MARINO DEL TRONTO ALUNNI SCUOLA MEDIA MONTICELLI E SCUOLA PRIMARIA POGGIO BRE		residui attivi parte corrente	
2020	9	2	1240	8	TRASPORTO AL PALAZZETTO SPORT MONTICELLI ALLA PALESTRA SCUOLA PRIMARIA MONTICELLI E MARINO DEL TRONTO ALUNNI SCUOLA MEDIA MONTICELLI E SCUOLA PRIMARIA POGGIO DI BRETTA	11.055,00	Accantonati a fondo insussistenza residui attivi parte corrente	11.055,00
2017	74801	3	4190	1	ATTUAZIONE DELIBERAZIONE G.M. N.57/06.04.17 UTILIZZO AI SENSI DELL'ART.14 CCNL DEL 22.01.14 DI PERSONALE DIP. COMUNE LIVORNO SOSTEGNO E SUPPORTO U.O.A.A.S	2.800,00	% accantonata a FCDE	9,80
2019	5816	3	2920	1	MANCATI INTROITI TABACCHERIA DEL DUCA	10.454,45	% accantonata a FCDE	6.391,85
2021	6515	3	2920	1	APPROVAZIONE LISTA RUOLI PER SOMME NON RISCOSE RELATIVE ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	25.772,92	% accantonata a FCDE	15.757,56
2019	5821	3	2940	2	MANCATI INTROITI TABACCHERIA DEL DUCA	348,61	% accantonata a FCDE	214,85
2021	6516	3	2940	2	APPROVAZIONE LISTA RUOLI PER SOMME NON RISCOSE RELATIVE AL TRASPORTO SCOLASTICO	1.125,68	% accantonata a FCDE	693,76
2021	2943	3	4030	1	Riscossione spontanea tassa rifiuti (TARI) anno 2021 – Accertamento d'entrata delle prime tre rate	3,62	% accantonata a FCDE	2,62
2021	6329	3	4030	1	Riscossione spontanea tassa rifiuti (TARI) saldo anno 2021 – Accertamenti d'entrata	168,46	% accantonata a FCDE	122,03
2018	29201	3	3870	1	RIPARTO DELLE SPESDE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE ANNO 2014.	2.356,37	% accantonata a FCDE	1.838,44
2021	1340	3	3870	1	Riparto delle spese relative al funzionamento della Commissione Elettorale Circondariale - Anno 2015 – Accertamento di Entrata.	612,14	% accantonata a FCDE	477,59
2021	1341	3	3870	1	Riparto delle spese relative al funzionamento della Sottocommissione Elettorale Circondariale - Anno 2015 – Accertamento di Entrata.	664,38	% accantonata a FCDE	518,35
2020	5385	3	3670	1	CANONE ANNO 2020 CONCESSIONE PISCINA	8.133,36	% accantonata a FCDE	6.489,61
2021	6581	3	3670	1	CANONE ANNO 2021 CONCESSIONE PISCINA	8.133,40	% accantonata a FCDE	6.489,64

2021	1374	3	2890	1	APPROVAZIONE RUOLO ORDINARIO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLO CDS - VERBALI 1° SEMESTRE 2018 - RESO ESECUTIVO IL 14/01/2021.	480.772,61	% accantonata a FCDE	464.522,50
2021	2671	3	2890	1	APPROVAZIONE RUOLO ORDINARIO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLO CDS - VERBALI RILAVORATI DAL 01/01/2015 AL 30/06/2018 - RESO ESECUTIVO IL 10/07/2021.	4.175,51	% accantonata a FCDE	4.034,38
2021	3712	3	2890	1	APPROVAZIONE RUOLO ORDINARIO PER SPESE CUSTODIA VEICOLI CONFISCATI SANZIONI PECUNARIE AMMINISTRATIVE CDS RUOLO N. 2015 DEL 020/10/2020.	31.133,40	% accantonata a FCDE	30.081,09
2021	5788	3	2890	1	APPROVAZIONE RUOLO ORDINARIO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLO CDS -N. 2044 - RESO ESECUTIVO IL 08/10/2021.	472.094,36	% accantonata a FCDE	456.137,57
2019	5867	3	3660	1	CONVENZIONE CON LA SOCIETA' ASCOLI CALCIO 1898 F.C. S.P.A. PER LA GESTIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO DENOMINATO "STADIO COMUNALE CINO E LILLO DEL DUCA" - ACCERTAMENTO DI ENTRATA.	13.200,00	a scomputo da regolarizzare con mandati di pari importo	13.200,00
2020	921	3	3660	1	CANONE CONCESSIONE STADIO CINO E LILLO DEL DUCA	26.400,00	a scomputo da regolarizzare con mandati di pari importo	26.400,00
2021	6	3	3660	1	CONVENZIONE CON LA SOCIETA' ASCOLI CALCIO 1898 F.C. S.P.A. PER LA GESTIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO DENOMINATO "STADIO COMUNALE CINO E LILLO DEL DUCA" - ACCERTAMENTO DI ENTRATA.	26.400,00	a scomputo da regolarizzare con mandati di pari importo	26.400,00
2017	282601	3	3450	1	FITTO ANNO 2017 LOCALI EX CINE ROMA	15.526,78	Interamente accantonato a FCDE	15.526,78
2019	1628	3	3460	3	FITTO + RIMB. UTENZE ANNO 2019 ALLOGGIO FERRUCCI	3.353,35	Interamente accantonato a FCDE	3.353,35

2011	256001	3	3540	1	CANONE ANNO 2011	4.400,00	Interamente accantonato a FCDE	4.400,00
2012	234501	3	3540	1	FITTI ANNO 2012	4.900,00	Interamente accantonato a FCDE	4.900,00
2013	267401	3	3540	1	PROT. 2014/049516 - CANONE ANNO 2013	5.400,00	Interamente accantonato a FCDE	5.400,00
2014	100701	3	3540	1	CONCESSIONE VILLA SGARIGLIA PIAGGE ANNO 2014	27.112,52	Interamente accantonato a FCDE	27.112,52
2015	379001	3	3540	1	CANONE ANNO 2015	30.614,43	Interamente accantonato a FCDE	30.614,43
2016	255001	3	3540	1	CANONE ANNO 2016	30.614,43	Interamente accantonato a FCDE	30.614,43
2017	280601	3	3540	1	CANONE ANNO 2017	30.614,43	Interamente accantonato a FCDE	30.614,43
2018	261701	3	3540	1	CANONE ANNO 2018 VILLA SGARIGLIA PIAGGE	30.614,43	Interamente accantonato a FCDE	30.614,43
2017	283701	3	3640	1	CANONE ANNO 2017	1.016,26	Interamente accantonato a FCDE	1.016,26
2018	263278	3	3640	1	CANONE ANNO 2018 PATTINODROMO	1.000,00	Interamente accantonato a FCDE	1.000,00
2021	135	3	3645	1	Canone gestione della Palestra di Ginnastica Artistica sita in Via De Dominicis: periodo gennaio/giugno 2021.	499,94	Interamente accantonato a FCDE	499,94
2021	6562	3	3645	1	CANONE 2° SEM. 2021	1.999,98	Interamente accantonato a FCDE	1.999,98
2019	4410	3	3690	1	AFFIDAMENTO TEMPORANEO STRUTTURE SPORTIVE SITE IN ZONA PENNILE DI SOTTO. DETERMINAZIONI.	349,76	Interamente accantonato a FCDE	349,76
2019	7	3	3720	1	CONCESSIONE PALESTRA MONTEROCCO ANNO 2019	1.037,00	Interamente accantonato a FCDE	1.037,00
2021	3902	3	4090	1	AVVISI DI ACCERTAMENTO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) E TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - ANNI DI IMPOSTA 2014-2019	288,12	Interamente accantonato a FCDE	288,12
2021	6431	3	4090	1	Tassa sui rifiuti (TARI) anni 2015-2020 - Approvazione avvisi di accertamento - Accertamenti d'entrata e impegno di spesa per riversamento del TEFA.	10.751,04	Interamente accantonato a FCDE	10.751,04
2021	6553	3	4090	1	RIACCERTAMENTO CREDITI TRIBUTARI RATEIZZATI (AI SENSI DEL PAR 3.5 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO 4/2 DEL D.LGS 118/2011) - TARI	5,88	Interamente accantonato a FCDE	5,88

2015	123801	3	4240	5	APPROVAZIONE VERBALE DI SOMMA URGENZA PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA S.P.235 (EX SS.N. 4 SALARIA) CIRCONVALLAZIONE NORD TRATTO PARCHEGGIO EX GIL USCITA SU VIA N. SAURO MEDIANTE ABBATTIMENTO E	24.156,00	Interamente accantonato a FCDE	24.156,00
2021	4232	3	3060	1	FATT. 17-122-136-158-162-177-181-204-221-226-240-246/2021	81,19		
2011	222401	4	5430	1	CONTRIBUTO SCUOLA PRIMARIA G.RODARI	42.924,03	Accantonamento a fondo insussistenza residui attivi parte corrente e conto capitale	42.924,03
2011	222501	4	5430	1	CONTRIBUTO SCUOLE EX MONTESSORI E SANT'AGOSTINO	274.348,35	Accantonamento a fondo insussistenza residui attivi parte corrente e conto capitale	274.348,35
2011	260701	4	5430	1	CONTRIBUTO PER VULNERABILITA' STRUTTURALI E NON SCUOLA VIA SPERANZA	34.989,33	Accantonamento a fondo insussistenza residui attivi parte corrente e conto capitale	34.989,33
2014	95401	4	4870	1	RIMBORSO PER INTERVENTI SU propr.PRIV FIORAVANRI MAFALDO PER TUTELA PUBBLICA INCOLUMITA'	9.536,19	Interamente accantonato a FCDE	9.536,19
2014	95501	4	4680	4	F.FI L.560/93 PER LAVORI TRENINO CASERMA VELLEI	26.005,68	Interamente accantonato a FCDE	26.005,68
2017	150401	4	4870	1	RECUPERO DA PRIVATI PER MESSA IN SICUREZZA E MONITORAGGIO DISSESTO FRANOSO DI VIA MAMELI	91.299,03	Interamente accantonato a FCDE	91.299,03
2018	149201	4	4870	2	RIMBORSO DA PRIVATI PER PROGETTAZ.LAV.DI COMPLETAMENTO DEL DISSESTO FRANOSO SUL VERSANTE COLLINARE DI V. MAMELI	1.800,00	Interamente accantonato a FCDE	1.800,00
2018	168001	4	4870	2	RECUPERO SOMME DA PRIVATI PER INTERV.SALVAGUARDIA PUBBL.INCOLUMITA' IN VIA MAMELI	57.722,48	Interamente accantonato a FCDE	57.722,48
2017	79401	4	4760	2	TRASFERIMENTI STATALI PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA IN SEGUITO ALLA CRISI SISMICA DEL 26-30 OTTOBRE 2016 E 18 GENNAIO 2017	57.912,28	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	80701	4	4760	2	TRASFERIMENTI STATALI PER INTERVENTI DI SOMMA URGENTI DISPOSTI IN SEGUITO ALLE INTENSE PRECIPITAZIONE NEVOSE GENNAIO 2017	58.542,50	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	80801	4	4760	2	TRASFERIMENTI STATALI PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO DELLE INTENSE E STRAORDINARIE PRECIPITAZIONE NEVOSE DI GENNAIO 2017	647.141,46	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul	

							portale informatico sisma.	
2017	151001	4	4760	2	TRASFERIMENTI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA DANNI POST SISMA PRESSO LA TORRE DEI GRISANTI	82.963,30	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	177101	4	4760	4	TRASFERIMENTI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA POST SISMA IMMOBILE SITO IN VIA DELLE TORRI	27.329,13	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	248001	4	4760	6	TRASFERIMENTI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO SITO IN LOCALITA' POGGIO DI BRETTA	4.710,22	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	259301	4	4760	2	FONDI STATALI PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA SU EDIFICI COMUNALI	2.750,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2017	275301	4	4760	4	FONDI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI PRIVATI (TORRI SALADINI/MERLI-FABBRICATO IN V.BONACCORSI 30,32,34)	45.398,21	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2018	126801	4	4760	2	FONDI STATALI SISMA PER MESSA IN SICUREZZA ARNONE ROMANO POSTO A NORD-EST DEL COLLE ANNUNZIATA TRAMITE NOLEGGIO IMPALCATURA	11.429,88	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2018	160101	4	22000	1	FONDI STATALI PER LE PERIFERIE DEGRADATE (ITI 2) PER REALIZZAZIONE MUSEO PONTE S.S. FILIPPO E GIACOMO	133.810,11	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2018	217301	4	4760	4	FONDI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO SITO IN C.SO MAZZINI N. 89	26.563,97	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2018	254001	4	4760	4	FONDI STATALI SISMA PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO PERICOLANTE SITO IN V.LE C.ROZZI N.13 CENSITO FG77 PART.15	15.905,58	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2019	2578	4	4760	4	FONDI STATALI PER ULTERIORI OPERE DI MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO SITO IN C.SO MAZZINI N.300 FOGLIO 169 PART.1028 SUB.6-7-8-12-13-14-15	3.996,48	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2019	3345	4	4760	2	F.DI STATALI PER LAV.DI MESSA IN SICUREZZA TORRE DEGLI ERCOLANI	2.750,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2019	3407	4	4760	2	FONDI STATALI PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO "EX UFFICI REGOLI"	8.787,68	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	

2020	637	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER PROGETTAZIONE INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA PASSAGGIO PEDONALE SITO IN V.S.FILIPPO FG.103 PART.85	312,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	639	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER INC.PROG.ESEC.E COORD.SICUREZZA DELL'INT.DI MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO SITO IN CASETTE DI MORIGNANO FG.17 PART.222	1.724,36	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	642	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA DEL FABBRICATO SITO IN VIA SANTI FILIPPO E GIACOMO FG.103 PART.185	6.297,95	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	645	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER LA MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO PERICOLANTE SITO IN SP 24 IL LOCALITA' CASETTE DI MORIGNANO CENSITO AL FG 17 PART. 222	34.749,27	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	652	4	4760	2	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO COM.LE SITO IN VIA SALARIA INFERIORE FG.83 PART.41	37.315,16	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	2541	4	4760	4	MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO SITO IN VIA VITTORIO ALFIERI,1 – RUA DEL MAGO TRATTATIVA MEPA N. 1327824 . ACCERTAMENTO E IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO PONTEGGIO DALLA DITTA “MTM COSTRUZIONI SRL”.	10.370,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	2542	4	4760	2	FONDI SISMA PER ACQUISTO PONTEGGIO PER MESSA IN SICUREZZA PRESSO COMPLESSO EX DISTRETTO MILITARE	27.152,32	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	2543	4	4760	2	FONDI SISMA PER ACQUISTO PONTEGGIO PER MESSA IN SICUREZZA PRESSO PALAZZO DELL'ARENGO	21.642,80	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2020	3468	4	4975	1	Progettazione 27 alloggi contratto di quartiere – impegno di spesa UNICAM – Scuola di Architettura e Design “Eduardo Vittoria”CIG: Z142D9D893 CUP: C38D1800000007	33.619,16	
2020	3484	4	4760	4	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA A SEGUITO DEGLI EVENTI SISMICI 2016/2017 DEL FABBRICATO SITO IN VIA GIOSAFATTI,5 - DITTA I.S.COSTRUZIONI SRL.	14.300,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.
2021	1546	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: MESSA IN SICUREZZA A SEGUITO DEGLI EVENTI SISMICI 2016/2017 FABBRICATO SITO IN FRAZIONE VENAGRANDE FOGLIO 31 PARTICELLA 129. AFFIDAMENTO INCARICO PROFESS	1.976,00	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.

2021	1547	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: MESSA IN SICUREZZA A SEGUITO DEGLI EVENTI SISMICI 2016/2017 DEL FABBRICATO SITO IN VENAGRANDE - FG. 31 PART. 130.	25.600,10	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2021	1548	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA A SEGUITO DEGLI EVENTI SISMICI 2016/2017 DEL FABBRICATO SITO IN LOCALITA POGGIO DI BRETTE- AFFIDAMENTO ALLA DITTA LUIGI CASTE	35.709,69	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2021	1549	4	4760	4	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019:FONDI STATALI PER MESSA IN SICUREZZA TRAMITE DEMOLIZIONE FABBRICATO SITO LUNGO LA STRADA COM.LE IN LOC.LISCIA	41.655,75	Residui attivi di rimborso di spese debitamente rendicontate e acquisite positivamente sul portale informatico sisma.	
2021	1570	4	4790	3	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: Impegno di spesa e contestuale affidamento dei lavori per l'adeguamento alla normativa antincendio del piano seminterrato della Scuola Media Luciani alla	34.140,72		
2021	1571	4	4790	3	Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: Impegno di spesa e contestuale affidamento della direzione dei lavori e contabilità relativi all'intervento di adeguamento alla normativa antincendio del	3.381,62		
2021	2119	4	4790	3	Adeguamento alla normativa antincendio del piano seminterrato della Scuola Media Luciani - Acquisto materiale antincendio dalla ditta Piemme Estintori S.r.l.	457,50		
2021	2120	4	4790	3	Adeguamento alla normativa antincendio del piano seminterrato della Scuola Media Luciani - Verifica dell'impianto antincendio naspi e gruppo antincendio a servizio della Scuola Media Luciani	400,00		
2021	2418	4	4790	3	FORNITURA 4 SCAFFALI BASE AD INNESTO ZINCATI PIÙ 5 SCAFFALI AGGIUNTIVI AD INNESTO ZINCATI PER LA SCUOLA MEDIA LUCIANI	1.503,22		
2021	2673	4	4790	3	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SCUOLA MEDIA CECI FINALIZZATO ALL'OTTENIMENTO DEL C.P.I. AFFIDAMENTO DIRETTO IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE AFFIDAMENTO DEI LAVORI ALLA DITTA ELETTROBETON	41.324,20		
2021	2894	4	4790	3	Affidamento alla ditta "Ubaldi Costruzioni S.p.a." dei lavori aggiuntivi per l'adeguamento alla normativa antincendio del piano seminterrato della Scuola media Luciani	3.000,00		

2021	3391	4	4790	3	Impegno in favore del Comando Provinciale dei VVFF di AP per presentazione SCIA ai fini della sicurezza antincendio della Scuola Media Luciani	702,00		
2021	4346	4	4790	3	Impegno somme per presentazione della SCIA ai fini della sicurezza antincendio della Scuola Media Ceci	864,00		
2021	3194	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI DI COMPLETAMENTO S.EMIDIO ALLE GROTTI	1.152,41		
2021	3195	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI COMPLETAMENTO PIAZZA LISCIANO	2.274,46		
2021	3196	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER CONSOLIDAMENTO MURO VIA DELLE BEGONIE	5.412,37		
2021	3197	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI POLIGONO DI TIRO	212,10		
2021	3198	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI TEATRO FILARMONICI-DEV. MUTUO NOTA CASSA DD.PP. PROT. 34291 DEL 29/12/16	1.391,62		
2021	3199	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI COLLEGAMENTI PISTA CICLABILE FF.SS.-MONTICELLI	18.573,76		
2021	3200	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER MANUTENZ.STRAORD.STRADE URBANE ED EXTRA URBANE	4.268,69		
2021	3201	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER SISTEMAZ. ACCESSI POLO UNIVERSITARIO E COLLEGAMENTO SS.ANNUNZIATA	3.855,84		
2021	3202	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER RIQUALIFIC. PARCO DELL'ANNUNZIATA E FORTEZZA PIA	9.365,36		
2021	3203	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER COMPLET. CITTADELLA DELLO SPORT	3.314,68		
2021	3204	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER SOSTIT.E SMALT.PRATO SINTETICO CAMPO DI CALCIO MONTICELLI	2.890,80		
2021	3205	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI TORRE DEI LONGOBARDI - ERCOLANI	130.000,00		
2021	3206	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER PARCHEGGIO S.PIETRO IN CASTELLO-COME DA NOTA CDP DEL 19-04-18	4.145,73		
2021	3207	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI RIQUALIF. VIALE DE GASPERI	2.696,42		
2021	3208	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI CINTA MURARIA CENTRO STORICO ASCOLI PICENO	52.183,97		
2021	3209	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER INTERVENTO STRAORD. VIA ADRIATICO	168,92		

2021	3210	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI DI COMPLET. CENTRO ALZHEIMER E RACCORDI CICLABILI	178,49		
2021	3211	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER MANUTENZ. STRAORD. CENTRALI TERMICHE	16.887,82		
2021	3212	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER IMPIANTI AMPLIFICAZIONE SALE ED AUDITORIUM COMUNALI	22.921,27		
2021	3213	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI	237.944,56		
2021	3214	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2015 PER ACQUISTO MEZZO COMUNALE	1.324,20		
2021	3215	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2017 PER LAVORI COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA POGGIO DI BRETTEA	4.696,22		
2021	3216	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2017 PER LA MANUTENZIONE STRAORD.STRADE COM.LI ED EXTRAURBANE CON NOTA DELLA CASSA DD.PP PROT. N. 27103-2018 (LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE VIA SPALVIERI)	4.084,45		
2021	3217	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2017 PER LAVORI DI REALIZZAZIONE SCALA DI EMERGENZA SCUOLA MEDIA VIA SARDEGNA	109,41		
2021	3218	5	5610	2	MUTUO CASSA DD.PP. ANNO 2018 PER ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA LUCIANI CORPO OVEST 2° STRALCIO	295,06		
2021	6336	5	5610	2	MUTUO POSIZIONE N. 6208093 PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIFACIMENTO DI STRADE E SPAZI URBANI ED EXTRAURBANI	25.638,99		
2016	172401	9	5890	1	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE 3 MESI CANONE LOCAZIONE LOCALI PIO ISTITUTO DEL SACRO CUORE	6.000,00		
2017	187301	9	5890	1	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER LOCAZIONE SEDE DEL SESTIERE PIAZZAROLA	3.750,00		
2019	607	9	5890	1	DEPOSITO CAUZIONALE AFFITTO LOCALI CIIP PER UFFICI COMUNALI	25.000,00		
2021	4226	9	5890	1	CAUZIONE PER OTTENIMENTO AUTORIZZAZIONE ALLO SCAVO DI UN CAVIDOTTO SULLA S.P. 163 ROSARA	4.160,00		
Total						4.956.922,60		2.523.347,40

RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI**(D.Lgs. 118/11 art. 11 c. 6 lett. e)**

I residui passivi conservati con anzianità superiore a 5 anni (provenienti dagli esercizi 2018 e precedenti) ammontano complessivamente a € 118.085,17 pari al 0,63 % del totale dei residui.

Nessun residuo passivo singolarmente è di importo rilevante e di seguito si riporta solo la suddivisione per titoli.

TITOLO	IMPORTO
Titolo 1° - Spese correnti	20.123,02
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	97.962,15
TOTALE	118.085,17

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO
DELL'ENTE NELL'ANNO 2025**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa 2025
n. 1 cuscino fiori bianchi	Ricorrenza giocata della memoria	78,10
n. 1 corona di alloro piccola	Ricorrenza giorno del ricordo	84,70
n. 2 corone piccole di alloro	Ricorrenza 25 aprile	173,80
n. 5 corone di alloro piccole	Ricorrenza del 3 ottobre (anniversario della lotta partigiana nella città di Ascoli Piceno)	444,40
n. 1 rosa rossa	Ricordo a Norma Cossetto	15,40
n. 1 corona di alloro piccola	Ricorrenza del 2 novembre (commemorazione di tutti i fedeli defunti e la commemorazione dei caduti)	83,60
n. 1 corona di alloro piccola	Giornata Nazionale e Forze Armate del 4 novembre	83,60
n. 1 corona di alloro piccola	Ricorrenza del 12 novembre (Giornata del ricordo dei caduti militari e civili nelle missioni internazionali per la pace)	83,60
	TOTALE	1.047,20

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

(approvati con Decreto Interministeriale MEF e Interno del 28 dicembre 2018)

L'attuale impianto parametrico definito dal Decreto Interministeriale Interno e MEF 28 dicembre 2018, che ha lo scopo di individuare gli enti con gravi squilibri finanziari di bilancio, oggi è composto da 8 parametri che hanno sostituito i 10 precedenti che avevano perso nel tempo la rappresentatività in quanto non più in linea con la contabilità armonizzata.

Gli 8 parametri che fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione degli enti ed all'esistenza dei debiti fuori bilancio, sono individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici ed uno analitico) e sono da parametrizzare con l'individuazione di soglie di deficitarietà diverse per ciascuna tipologia di enti, al superamento delle quali viene accertata la positività, ovvero la criticità dell'indicatore.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie ed i valori di riferimento del Rendiconto dell'esercizio 2025 del Comune di Ascoli Piceno, allegato al Rendiconto secondo quanto stabilito dal TUEL art. 227 c. 5 lett. b).

DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO						
art.242 D.Lgs 267/2000						
Decreto 28 dicembre 2018 Ministero dell'Interno di concerto con Ministero dell'Economia e delle Finanze						
Comune di		ASCOLI PICENO				
Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)	Condizione di deficitarietà del parametro	SOGLIE Comuni (valori %)	Valore indicatore Rendiconto 2025
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1+FPV personale in uscita 1.1+1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	deficitario se maggiore del	48%	23,10%
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi e/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	deficitario se minore del	22%	58,49%
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /max previsto dalla norma	deficitario se maggiore del	0	0
P4	10.3	Sostenibilità' debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1,2 e 3	deficitario se maggiore del	16%	2,52%
P5	12.4	Sostenibilità' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1,2 e 3 delle entrate	deficitario se maggiore del	1,20%	0,00%
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	deficitario se magg	1%	0,00%
P7	13.2	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo di debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	deficitario se magg	0,60%	0,00%
P8	13.3	Indicatore concernente l'effettiva capacità' di riscossione (riferito al totale entrate)	%di riscossione complessiva : (riscossioni e/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	deficitario se minor	47%	78,01%

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

P 1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide -ripiano disavanzo, personale e debito- su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
P 2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
P 3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
P 4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
P 5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO
P 6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
P 7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO
P 8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	NO
--	----

DEBITI FUORI BILANCIO

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

Nell'anno 2025 il Consiglio Comunale non ha proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio e come attestato dai Dirigenti dei Settori Comunali con apposite dichiarazioni, non sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data di chiusura dell'esercizio.

ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE*Revisione straordinaria delle partecipazioni*

Con provvedimento n 42 del 26 settembre 2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018, ovvero, ha deliberato l'alienazione delle seguenti partecipazioni: 5,56% detenuta nella società Sat spa; 10% detenuta nella società Piceno Gas Vendita srl.

Con deliberazione di C. C. n. 51 del 30 novembre 2017, è stata deliberata la cessione della residua quota del 10% nella società Piceno Gas Vendita srl, mediante procedura di negoziazione diretta, alla Estra Energie srl.

In data 22.12.2021, dopo varie procedure di gara ad evidenza pubblica andate deserte, il comune di Ascoli Piceno ha ceduto la quota di capitale sociale detenuta nella Sat spa alla Mecaer Aviation Group spa (atto notarile registrato all'Agenzia delle Entrate di Ascoli Piceno il 27.12.2021 n.6426 Serie 1T)

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 117, del 22/12/2025 l'Ente ha provveduto (entro il 31.12.2025), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, al 31/12/2024 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data – numero protocollo: CORTE DEI CONTI SEZ_CON_MAR_ - 0000055 – 9/1/2025;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.lgs. n.175/2016 in data in data 11/6/2024 (con prot. n. DT 56488-2024)

PARTECIPAZIONI
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE AL 31/12/2025

	SOCIETA' / ENTE	data ultimo esercizio chiuso	Capitale sociale	Percentuale partecipazione	Quota capitale sociale	patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Quota Patrimonio Netto spettante	volume dei ricavi	valore della produzione	risultato d'esercizio	CONTO DEL PATRIMONIO 2025	CRITERIO DI VALUTAZIONE	NOTE
1	START S.P.A.	31/12/2024	15.175.150,00 €	32,24%	4.892.468,36 €	15.823.368,00 €	5.101.453,84 €	13.189.130,00 €	16.676.546,00 €	319.457,00 €	5.101.453,84 €	PN	COLLEGATA
2	START PLUS S.C.A.R.L. (partecipata indirettamente per il tramite di Start spa)	31/12/2024	100.000,00 €	27,0816%	27.081,60 €	150.596,00 €	40.783,81 €	14.329.914,00 €	15.566.776,00 €	0,00 €	40.783,81 €	PN	INDIRETTA
3	ASCOLI SERVIZI COMUNALI S.R.L.	31/12/2024	20.000,00 €	60%	12.000,00 €	2.660.212,00 €	1.596.127,20 €	23.912.028,00 €	26.579.504,00 €	1.264.841,00 €	1.596.127,20 €	PN	CONTROLLATA
4	ASCOLI RETI GAS SRL	31/12/2024	15.659.841,00 €	100%	15.659.841,00 €	19.394.525,00 €	19.394.525,00 €	5.376.154,00 €	5.931.561,00 €	776.331,00 €	19.394.525,00 €	PN	CONTROLLATA
5	PICENO SVILUPPO S.C.A.R.L. (società in liquidazione)	dichiarazione di fallimento sentenza del 6/06/2016 reg. fall. 35/2016											
6	FONDAZIONE ASCOLI CULTURA	31/12/2024	0,00 €	100%	0,00 €	33.766,00 €	33.766,00 €	35.600,00 €	37.601,00 €	6.940,00 €	33.766,00 €	PN	FONDAZIONE
7	C.I.L.P. SPA	31/12/2024	4.883.340,00 €	17,88%	872.940,00 €	166.404.798,00 €	29.753.177,88 €	64.322.143,00 €	103.470.101,00 €	8.418.221,00 €	29.753.177,88 €	PN	ALTRE IMPRESE
8	CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO	31/12/2024	23.499,00 €	12,82%	3.012,57 €	4.647.267,00 €	595.779,63 €	1.557.452,00 €	3.806.287,00 €	127.303,00 €	595.779,63 €	PN	ALTRE IMPRESE
9	CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"	31/12/2024	0,00 €	100,00%	0,00 €	23.012,00 €	23.012,00 €	154.614,00 €	260.955,00 €	227,00 €	23.012,00 €	PN	ALTRE IMPRESE
10	CO.TU.GE.	31/12/2024	120.155,20 €	25%	30.038,80 €	184.905,19 €	46.226,30 €	185.610,72 € (componenti positivi della gestione)	0,00 €	19.595,93 risultato di esercizio 700.459,83 risultato di amministrazione	46.226,30 €	PN	COLLEGATA
11	CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	31/12/2024	1.025.229,47 €	61,67%	632.225,18 €	1.651.130,05 €	1.018.197,41 €	1.475.032,77 € (componenti positivi della gestione)	0,00 €	159.295,74 risultato di esercizio 328.391,18 risultato di amministrazione	1.018.197,41 €	PN	ALTRE IMPRESE
12	CONSORZIO PER L'AUTORITA' D'AMBITO (ATO)	31/12/2024	455.845,46 €	13,084%	59.642,82 €	813.979,14 €	106.501,03 €	13.399.845,84 € (componenti positivi della gestione)	0,00 €	104.249,93 risultato di esercizio 624.008,45 risultato di amministrazione	106.501,03 €	PN	ALTRE IMPRESE
13	ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI "CECCO D'ASCOLI"	31/12/2024	0,00 €	50%	0,00 €	25.821,00 €	12.910,50 €	0,00 €	0,00 €	62,00 €	12.910,50 €	PN	ASSOCIAZIONE
14	FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE SVILUPPO PER LA COMUNITA' ETS	31/12/2024	0,00 €	20%	0,00 €	216.799,00 €	43.359,80 €	0,00 €	0,00 €	-132.189,00 €	43.359,80 €	PN	FONDAZIONE
15	FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE	31/12/2024	30.000,00 €	25%	7.500,00 €	45.541,00 €	11.385,25 €	135.503,00 €	1.036.040,00 €	-142.657,00 €	11.385,25 €	PN	FONDAZIONE
16	HYDROWATT S.P.A.	31/12/2024	2.000.000,00 €	7,15%	143.000,00 €	5.280.958,00 €	377.588,50 €	3.872.647,00 €	5.328.847,00 €	-250.758,00 €	377.588,50 €	PN	INDIRETTA
17	TIBURTINA BUS S.R.L.	31/12/2024	3.000.000,00 €	0,18%	5.400,00 €	3.583.483,00 €	6.450,27 €	1.463.522,00 €	1.845.279,00 €	76.677,00 €	6.450,27 €	PN	INDIRETTA
											58.161.244,42		
											20.990.652,20 €	CONTROLLATE	
											5.147.680,14	COLLEGATE	
											32.022.912,08	ALTRE IMPRESE	
											58.161.244,42	TOTALE	

Di seguito si riporta lo schema con i componenti degli organi di gestione degli organismi partecipati ed i relativi compensi alla data del 31/12/2024.

Di seguito si riporta lo schema con i componenti degli organi di gestione degli organismi partecipati ed i relativi compensi alla data del 31/12/2025.

Ragione sociale / denominazione	%	Cognome e Nome	Incarico	Nomina	Scadenza	Trattamento Economico	Getton e per seduta
ASCOLI SERVIZI COMUNALI S.R.L.	60	ZAMBRINI ANDREA	PRESIDENTE	13/10/2025	approvazione rendiconto al 31/12/2027	€ 2.508,89 lordo mensile	
		ROZZI GAETANO	CONSIGLIERE	13/10/2025	approvazione rendiconto al 31/12/2027	€ 700,00 lordo mensile	
		NARDACCI CATERINA	CONSIGLIERE	13/10/2025	approvazione rendiconto al 31/12/2027	€ 700,00 lordo mensile	
ASCOLI RETI GAS SRL	100	NORCINI PALA GIANCARLO	PRESIDENTE	18/09/2025	approvazione del bilancio al 31/12/2027	€ 1.200 lordo mensile	
		CIUCANI CINSIA	CONSIGLIERE	18/09/2025	approvazione del bilancio al 31/12/2027	€ 700,00 lordo mensile	
		ANGELINI EMANUELE	CONSIGLIERE	18/09/2025	approvazione del bilancio al 31/12/2027	€ 700,00 lordo mensile	
START	32,24	DIOMEDI ENRICO	PRESIDENTE	20/02/2024	approvazione bilancio al 31/12/2025	€ 1.950,00 mensili lordi	
		STRACCIA DAVIDE	VICE PRESIDENTE	20/02/2024	approvazione bilancio al 31/12/2025	€ 1.590,00 mensili lordi	
		DE CHIARA RAFFAELE	CONSIGLIERE	20/02/2024	approvazione bilancio al 31/12/2025	€ 1.590,00 mensili lordi	

S.P.A.		SILVESTRI ARRIGO	CONSIGLIERE	20/02/2024	approvazione bilancio al 31/12 /2025	€ 1.590,00 mensili lordi	
		GROSSI LEONARDO	CONSIGLIERE	20/02/2024	approvazione bilancio al31/12 /2025	€ 1.590,00 mensili lordi	
CO.TU.GE.	25	VINCENZO LORI	PRESIDENTE	04/08/2022	03/08/2027	non percepisce compensi	
		DANIELE ZUNICA	VICE PRESIDENTE	04/08/2022	03/08/2027	non percepisce compensi	
		ARMANDO DE VINCENTIS	CONSIGLIERE	04/08/2022	03/08/2027	non percepisce compensi	
		TEODORA PICCIONI	CONSIGLIERE	19/11/2024	03/08/2027	non percepisce compensi	
		NICOLA MARCELLI	CONSIGLIERE	19/11/2024	03/08/2027	non percepisce compensi	
START PLUS S.C.A.R.L. (partecipata indirettamente per il tramite di Start spa)	27,08	STRACCIA DAVIDE	PRESIDENTE	04/07/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2024	1000 euro lordi mensili	
		MASSACCI RENATO	VICE PRESIDENTE	04/07/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	800 euro lordi mensili	
		MASSI DANIELA	CONSIGLIERE	04/07/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	700 euro lordi mensili	
		AGOSTINI RANIERO	CONSIGLIERE	04/07/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	700 euro lordi mensili	
		MANFRONI ANDREA	CONSIGLIERE	04/07/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2024	700 euro lordi mensili	
C.I.I.P. SPA	17,88	PEROSA MARCO	PRESIDENTE	30/06/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	€2.631,88 mens ili lordi	
		CIANCALEONI MADDALENA	CONSIGLIERE	30/06/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	€ 1.394,43 mensili lordi	
		ROMANELLI GABRIELE	CONSIGLIERE	30/06/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	€ 1.394,43 mensili lordi	
		CIRIACI SARA	CONSIGLIERE	30/06/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	€ 1.394,43 mensili lordi	
		TASSI RICCARDO	CONSIGLIERE	30/06/2025	Approvazione bilancio al 31/12/2027	€ 1.394,43 mensili lordi	

CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO	12,82	PROCACCINI DOMENICO	PRESIDENTE	22/06/2021	21/06/2026	€ 1.780,00/mese Rimborso spese forfait: € 300,00/mese	
		POLINI FABIO	VICE PRESIDENTE	22/06/2021	21/06/2026	€ 680,00/mese Rimborso spese forfait: € 300,00/mese	
		PIERO ANTIMIANI	COMPONENTE	29/04/2022	21/06/2026	Rimborso spese forfait: € 300,00/mese	100,00 €
		FELICIONI LUGINO	COMPONENTE	22/06/2021	21/06/2026	Rimborso spese forfait: € 300,00/mese	100,00 €
		VISCIONE FRANCESCO	COMPONENTE	22/06/2021	21/06/2026	Rimborso spese forfait: € 300,00/mese	100,00 €
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"	100						
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	61,67	FARAOTTI ROBERTA	PRESIDENTE	20/11/2024	19/11/2029	non percepisce compensi	
		MASSI CLAUDIO	VICE PRESIDENTE	20/11/2024	19/11/2029	non percepisce compensi	
		PASQUALINI PATRIZIA	CONSIGLIERE	20/11/2024	19/11/2029	non percepisce compensi	
		QUAGLIARINI CINZIA	CONSIGLIERE	20/11/2024	19/11/2029	non percepisce compensi	
		VOLPONI RUGGERO	CONSIGLIERE	20/11/2024	19/11/2029	non percepisce compensi	
ATO 5 MARCHE SUD	13,08 4	VESPRINI VALERIO (SINDACO DEL COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO)	PRESIDENTE	Delibera assemblea n. 4 del 20/05/2025	23/06/2027	non percepisce compensi	
		DEL DUCA ANTONIO (SINDACO DEL COMUNE DI MONTEDINOVE)	VICE PRESIDENTE	Delibera assemblea n. 2 del 24/06/2022	23/06/2027	non percepisce compensi	
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI "CECCO D'ASCOLI"	50	VERNA ARTURO	PRESIDENTE	22/10/2024	21/10/2029	non percepisce compensi	
		CAMPANELLA FABIO	VICE PRESIDENTE	22/10/2024	21/10/2029	non percepisce compensi	
		BOTTOLINI CECILIA	CONSIGLIERE	23/05/2024	22/05/2029	non percepisce compensi	
		OLIVIERI GIUSEPPE	CONSIGLIERE	23/05/2024	22/05/2029	non percepisce compensi	
		MAUTONE ILARIA	CONSIGLIERE	22/10/2024	21/10/2029	non percepisce compensi	

FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE	25	FRANCESCO CIABATTONI	PRESIDENTE	22/10/2024	Approvazione bilancio al 31/12/2027 e comunque fino ad avvenuta designazione del successore	non percepisce compensi	
		STEFANO MIRISOLA	VICE PRESIDENTE	17/10/2024	Approvazione bilancio al 31/12/2027 e comunque fino ad avvenuta designazione del successore	non percepisce compensi	
		GIULIO CESARE PASCALI	CONSIGLIERE	6.08.2024	Approvazione bilancio al 31/12/2027 e comunque fino ad avvenuta designazione del successore	non percepisce compensi	
		ROBERTA FARAOTTI	CONSIGLIERE	31.10.2024	Approvazione bilancio al 31/12/2027 e comunque fino ad avvenuta designazione del successore	non percepisce compensi	
HYDROWATT S.P.A.	7,152	CINTI GIUSEPPE	PRESIDENTE	03/08/2023	Approvazione bilancio al 31.12.2025		
		ANDREOLI BONAZZI FLAVIO	AMMINISTRATORE DELEGATO	03/08/2023	Approvazione bilancio al 31.12.2025		
		GALASSI EDOARDO	CONSIGLIERE	22/06/2023	Approvazione bilancio al 31.12.2025		
		AURELI ADRIANO	CONSIGLIERE	22/06/2023	Approvazione bilancio al 31.12.2025		
		MARUCCI FABIO	CONSIGLIERE	22/06/2023	Approvazione bilancio al 31.12.2025		
TIBURTINA BUS S.R.L.	0,18	BIANCHI GIOVANNI ANTONIO	PRESIDENTE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		SCURA GENNARO	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		TULLI TULLIO	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		VINELLA GIUSEPPE	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		PETRONI RICCARDO	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		CAROTA ROBERTO	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
		RUCCI TERENCE	CONSIGLIERE	18/04/2024	Approvazione bilancio al 31.12.2026		
FONDAZIONE ASCOLI CULTURA	100	CAPPELLI NAZZARENO	PRESIDENTE	2023	Approvazione bilancio al 31.12.2026	non percepisce compensi	
		GENTILE ADA	VICE PRESIDENTE	2023	Approvazione bilancio al 31.12.2026	non percepisce compensi	
		GERMANI VALERIA	CONSIGLIERE	2023	Approvazione bilancio al 31.12.2026	non percepisce compensi	
		PAPETTI STEFANO	CONSIGLIERE	2023	Approvazione bilancio al 31.12.2026	non percepisce compensi	

		PIZZINGRILLI ALDO	CONSIGLIERE	2023	Approvazione bilancio al 31.12.2026	non percepisce compensi
--	--	----------------------	-------------	------	---	----------------------------

FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE SVILUPPO PER LA COMUNITA' ETS	20	FARAOTTI ROBERTA	PRESIDENTE		21/12/2025	non percepisce compensi
		GABELLINI CLAUDIO	VICE PRESIDENTE		21/12/2025	non percepisce compensi
		POLI VALERIA	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		BUCCIARELLI BRUNO	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		FARAOTTI BATTISTA	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		LUCCI PAOLO	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		MINISCHETTI SERENA	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		CATALDI MASSIMILIANO	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		ALFONZI CORRADO	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi
		TONDI GIANLUCA	CONSIGLIERE		21/12/2025	non percepisce compensi

Indirizzi internet di pubblicazione dei rendiconti considerati nel GAP relativi al penultimo esercizio

<https://www.comune.ap.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/3791>

Verifica debiti/crediti reciproci

In attuazione di quanto disposto dall'art. 6, c. 4, D.L. n. 95/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata alla presente Relazione.

CONSIDERAZIONI FINALI

Nell'anno 2025 il Bilancio di questo Ente ha continuato ad affrontare l'aumento generalizzato dei costi contestualmente alla considerevole attività amministrativa e contabile legata alla realizzazione dell'ambizioso programma degli investimenti, PNRR e ricostruzione post sisma.

Nonostante ciò, l'azione gestionale si è contraddistinta per il suo rigore gestionale e per la correttezza sostanziale nella tenuta della sua contabilità.

La correttezza dell'azione amministrativa e l'efficacia gestionale nel corso dell'esercizio finanziario 2025 è verificabile attraverso l'analisi dei seguenti indicatori:

- Rigidità strutturale del bilancio: si è riscontrato un miglioramento dell'indicatore dell'incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti;
- Grado di autonomia finanziaria: l'Ente ha un importante grado di autonomia finanziaria in quanto le entrate proprie, comprendenti le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, e le entrate extratributarie, rappresentano il 76,25 % delle entrate correnti;
- Fondo cassa presso il tesoriere al 31/12/2025: la cassa si è chiusa con l'importo di € 29.942.558,57, di cui vincolate per € 20.472.412,15, per le importanti di risorse che l'Ente dovrà gestire per gli investimenti finanziati dal PNRR, e dal sisma, così come evidenziato dalla consistenza del fondo pluriennale Vincolato;
- Monitoraggio flussi finanziari e di cassa: sono stati costantemente monitorati i flussi finanziari e di cassa al fine di garantire le attività ordinarie dell'Ente e di ottimizzare costantemente l'utilizzo delle risorse;
- Avanzo di amministrazione: indice di corretta gestione, è costituito prevalentemente da quote vincolate e accantonate, che nel vecchio ordinamento contabile avrebbero costituito impegni di spesa per accantonamenti contabili da passività pregresse e potenziali, non più possibili nel bilancio armonizzato;
- Contributi da enti esterni: ricerca costante di contributi da enti esterni finalizzata ad alleggerire la spesa comunale ed ha permesso anche di procedere in maniera costante con gli investimenti previsti per il PNRR, e per la ricostruzione post sisma;
- Efficientamento della riscossione.

**NOTA INTEGRATIVA AL
CONTO ECONOMICO
ED ALLO
STATO PATRIMONIALE
2025**

PREMESSA

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

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

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

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

1. COMPETENZA ECONOMICA E MISURAZIONE DEI COMPONENTI E DEL RISULTATO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi, come previsto dal principio contabile n.11 dell'OIC.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

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 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.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono 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 determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- 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,
- 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;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria (allegato n. 1 di cui al presente decreto) è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Si fa presente che il piano dei conti integrato consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore.

2. CONTO ECONOMICO

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

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

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

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento).

Particolare attenzione va alla voce A3b, ovvero all'individuazione quella quota annuale di contributi agli investimenti: rileva, infatti la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

La voce A3c rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio.

Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. E' in questo ultimo caso che si genera un "Provento Sospeso" iscritto tra i Risconti Passivi. Negli esercizi successivi i Risconti Passivi si incrementano dal Provento Sospeso e diminuiscono della Quota Annuale di Contributi agli Investimenti.

Prima di procedere al dettaglio e all'analisi delle singole componenti del Conto Economico vengono riportate di seguito le variazioni relative alle principali voci:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico 2025	Conto economico 2024	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	82.562.215,15	102.838.050,53	-20.275.835,38
B	componenti negativi della gestione	82.590.356,70	80.654.921,92	1.935.434,78
	Risultato della gestione	-28.141,55	22.183.128,61	-22.211.270,16
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	853.428,05	235.264,01	618.164,04
	oneri finanziari	1.269.469,20	1.763.933,26	-494.464,06
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	35.732,11	-35.732,11
	Risultato della gestione operativa	-444.182,70	20.618.727,25	-21.062.909,95
E	proventi straordinari	1.999.365,38	4.198.822,92	-2.199.457,54
E	oneri straordinari	336.454,28	798.345,45	-461.891,17
	Risultato prima delle imposte	1.218.728,40	24.019.204,72	-22.800.476,32
	Imposte	991.144,11	1.038.455,77	-47.311,66
	Risultato d'esercizio	227.584,29	22.980.748,95	-22.753.164,66

I componenti positivi della gestione sono così classificati:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	28.867.417,44	28.129.468,61		
2	Proventi da fondi perequativi	7.904.584,89	8.226.483,02		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.707.844,67	45.447.547,12		
a	Proventi da trasferimenti correnti	19.083.551,71	16.884.826,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.518.244,14	3.291.127,89		E20c
c	Contributi agli investimenti	106.048,82	25.271.592,57		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.570.126,61	15.192.854,78		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.099.971,18	3.215.327,62		
b	Ricavi della vendita di beni	9.314.556,82	8.293.735,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.155.598,61	3.683.791,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2

6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.512.241,54	5.841.697,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	82.562.215,15	102.838.050,53		

A fronte di una modifica sui principi contabili anche in riferimento alla nuova Contabilità Accrual e al modo di considerare l'assenza dei conti di contributi agli investimenti, rispetto all'esercizio 2024, gli accertamenti di competenza riferiti al titolo IV tipologia II devono essere riscontati per il totale dell'importo utilizzato per finanziare investimenti propri dell'Ente. Sui Contributi agli investimenti e quindi sui ricavi, possono restare solamente i contributi che finanziano trasferimenti erogati dall'Ente ad altre Amministrazioni o privati.

Nel caso specifico del Comune di Ascoli i Contributi agli investimenti che vengono riscontati sono € 44.223.758,79. Restano invece a ricavo € 106.048,82 in quanto finanziano Trasferimenti che l'Ente eroga ai Comuni di San Benedetto Del Tronto e Venarotta oltre ad Erap Marche.

La quota annuale di Contributi agli investimenti, ovvero la quota degli ammortamenti attivi è pari ad € 4.518.244,14, comportando una riduzione dei Risconti Passivi.

Di seguito il dettaglio delle scritture della quota annuale dei contributi agli investimenti:

Descr. Risconto	Risconto 31/12	Quota annua	Residuo fin
Contributi agli investimenti da Ministeri	71.667.236,91	2.150.017,11	69.517.219,80
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	228.459,81	6.853,79	221.606,02
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	24.596.413,13	737.892,39	23.858.520,74
Contributi agli investimenti da Anas S.p.A.	183.652,12	5.509,56	178.142,56
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	48.252.150,62	1.447.564,52	46.804.586,10
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	3.523.353,72	105.700,61	3.417.653,11
Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	10.370,00	311,10	10.058,90
Contributi agli investimenti da altre Imprese	32.495,00	974,85	31.520,15
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.093.376,23	32.801,29	1.060.574,94
Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.020.630,61	30.618,92	990.011,69
	Totale	4.518.244,14	146.089.894,01

- 2.2. Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Ci sono poi alcune componenti che non hanno

rilevanza nella contabilità finanziaria ma solo ai fini economici patrimoniali, come ad esempio le quote di ammortamento, accantonamento fondo rischi, od anche quote di costo/onere (ricavi o proventi nel caso dei componenti positivi) relativi a ratei e/o risconti.

Nella tabella sotto riportata i componenti negativi della gestione risultano così suddivisi:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.808.830,77	6.622.997,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	38.601.335,00	42.589.057,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.067.063,29	594.256,48	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.892.528,07	5.417.159,96		
a	Trasferimenti correnti	9.806.479,25	5.367.159,96		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	86.048,82	50.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	15.499.150,15	16.321.426,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.409.886,25	7.902.850,70		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	466.193,79	344.201,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.592.500,96	7.231.167,79	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	351.191,50	327.481,66	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-374.521,95	-114.952,15	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.711.004,57	40.681,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	975.080,55	1.281.444,28	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	82.590.356,70	80.654.921,92		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-28.141,55	22.183.128,61		

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € -28.141,55

I costi e ricavi sono rilevati al netto dell'IVA a debito derivante da servizi commerciali.

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 1.995.316,37 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2026 ma di competenza 2025 pari ad € 1.956.204,19.

Per € 1.286.978,12 vengono movimentati i ratei passivi e nello specifico viene incrementata la voce dei Ratei di debito su costi del personale 2.5.1.01.01.01.001, tale dato indica che è stata reimputata la spesa relativa ai redditi da lavoro dipendente.

Per € 669.226,07, invece, viene movimentata la voce di rateo di debito su altri costi 2.5.1.03.01.01.001, tale valore significa che è stato operato un riaccertamento anche sulle voci di costo imposte e tasse a carico dell'Ente.

Non son presenti reimputazioni di spese legali.

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di € 11.228.573,16 rileva un incremento rispetto all'esercizio 2024 di € 351.191,50. Tale valore viene iscritto alla voce B14d Svalutazione dei crediti, in Conto Economico.

In riferimento al Fondo Svalutazione Crediti di € 15.953.875,34, riferito ai crediti stralciati e non ancora prescritti, si rileva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 210.830,67. Tale miglioramento viene iscritto sulle Altre sopravvenienze attive del Conto Economico.

In riferimento agli accantonamenti di esercizio, rispetto al 2024, si registra un miglioramento sui Fondi Contenzioso per € 110.371,58 iscritto anch'esso sulle Altre Sopravvenienze Attive.

Gli Altri Accantonamenti, invece, incrementano di € 1.711.004,57 rispetto allo scorso anno. L'aumento viene incluso alla voce B14 del Conto Economico.

Sugli Altri Accantonamenti viene considerato anche il Fondo Obiettivi di Finanza Pubblica per € 182.220,00

Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti e crediti stralciati dal Bilancio:

Conto		Dare	Avere	Variation +/- 2025
Dettaglio Variazione Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 2025:				
2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	5.970.668,00	6.761.800,00	-791.132,00
2.4.1.02.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	5.071.541,78	3.976.293,88	1.095.247,90
2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	186.363,38	139.287,78	47.075,60
	Totale	11.228.573,16	10.877.381,66	351.191,50
Dettaglio Fondo Svalutazione Crediti 2025 iscritto nello Stato Patrimoniale:				
2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti		11.228.573,16	
di cui				0,00
	A C II 1	6.761.800,00	5.970.668,00	791.132,00
	A C II 2	0,00	0,00	0,00
	A C II 3	3.976.293,88	5.071.541,78	-1.095.247,90
	A C II 4	139.287,78	186.363,38	-47.075,60
	Totale	10.877.381,66	11.228.573,16	-351.191,50

Dettaglio Accantonamento Crediti stralciati prescritti

Conto		Dare	Avere
1.3.2.01	Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.113.463,82	0,00
1.3.2.02	Crediti verso clienti e utenti	4.701.123,74	0,00
1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	139.287,78	0,00
5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	0,00	15.953.875,34
2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	0,00	15.953.875,34
2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	15.953.875,34	0,00

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti, precisando che tale iscrizione non deve considerare il FAL, il Fondo perdite Società partecipate e il Fondo Garanzia debiti commerciali. Il FCDE invece è considerato precedentemente alla voce delle svalutazioni.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazioni accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	847.871,58		30.000,00	-140.371,58	737.500,00
	Totale Fondo contenzioso	847.871,58		30.000,00	-140.371,58	737.500,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica						
14900.10	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA. N.207/2024			182.220,00		182.220,00
	Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica			182.220,00		182.220,00
Altri accantonamenti						
	Fondo insussistenza residui attivi p/capitale (contributi a rendicontazione)				352.261,71	352.261,71
	Fondo insussistenza residui attivi p/corr. (contributi a rendicontazione)				80.419,90	80.419,90
	FONDO PER ONERI DIVERSI C/CAPITALE	4.764,38				4.764,38
	FONDO PER ONERI DIVERSI C/CORRENTE	46.575,74			34.983,73	81.559,47

	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI/PREGRESS E (Componenti perequative)	34.983,73			4.507,93	39.491,66
20950.5	FONDO PER SPESE DI INNOVAZIONE-V. 4360.2/E	57.048,70			-57.048,70	
20950.4	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	8.074,94		9.660,00		17.734,94
17236.1	RINNOVI CONTRATTUALI	196.380,39		604.000,00	500.000,00	1.300.380,39
Totale Altri accantonamenti		347.827,88		613.660,00	915.124,57	1.876.612,45

2.3. I proventi ed oneri finanziari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	720.000,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	720.000,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	133.428,05	235.264,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	853.428,05	235.264,01		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.269.469,20	1.763.933,26		
a	Interessi passivi	1.269.469,20	1.763.933,26		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	1.269.469,20	1.763.933,26		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-416.041,15	-1.528.669,25		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	35.732,11	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-35.732,11		

Secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3 solo le variazioni negative (**diminuzione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente**) vengono iscritte sul conto economico alla voce D23. Gli eventuali incrementi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (**aumento del Patrimonio Netto**)

rispetto all'esercizio precedente) vengono iscritti sulle altre riserve indisponibili alla voce AII f del Patrimonio Netto e potranno essere utilizzate per eventuali coperture di perdite delle società in questione.

2.4. I proventi ed oneri straordinari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.999.365,38	4.198.822,92	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	546.067,54	370.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.451.620,87	3.828.822,92		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.676,97	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.999.365,38	4.198.822,92		
25	Oneri straordinari	336.454,28	798.345,45	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	283.339,45	773.345,45		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	53.114,83	25.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	336.454,28	798.345,45		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.662.911,10	3.400.477,47		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.218.728,40	24.019.204,72		
26	Imposte	991.144,11	1.038.455,77	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	227.584,29	22.980.748,95		

Nel caso specifico dell'ente i permessi a costruire accertati in competenza sono stati utilizzati per l'intero importo per la parte corrente; pertanto, rimangono tutti a provento straordinario.

La voce E24c e E25b sono composte da:

Conto E 24c	Sopravvenienze attive	Insussistenza del passivo	Importo
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - maggiori entrate		675.252,71
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Iva commerciale su liquidazioni a RS		13.043,39
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Economie su impegni del personale reimputati		160.609,67
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Miglioramento Fondo Contenzioso		110.371,58
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Miglioramento Fondo Crediti Stralciati		210.830,67
5.2.2.01.01.001		Economie Spese*	281.512,85
Totale			1.451.620,87

Note* Al netto delle economie sul Titolo II, Macroaggregato 02, pari ad € 66.399,84

Conto E 25b	Sopravvenienze passive	Insussistenza dell'attivo	Importo
5.1.1.02.01.001	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		690,97
5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti		125.981,13
5.1.1.99.99.999	Altre Sopravvenienze Passive - Iva commerciale su Reversali a RS		48.448,05
5.1.2.01.01.001		Economie Entrate*	108.219,30
Totale			283.339,45

Note* Al netto di economie Titolo IV, tipologia 200, pari ad € 28.755,27

La voce E24e e E25d sono composte da:

Conto E 24e	Altri Proventi straordinari	Importo
5.2.9.99.99.999	Altri Proventi Straordinari n.a.c - Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	1.676,97
Totale		1.676,97

Conto E 25d	Altri Oneri straordinari	Importo
5.1.9.01.01.004	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	38.980,00
5.1.9.01.01.999	Altri Oneri straordinari - Impegni competenza Titolo II macroaggregato 05	14.134,83
Totale		53.114,83

Verifica coerenza tra le insussistenze del passivo e i residui passivi di parte corrente e altri residui riaccertati

+	281.512,85	Insussistenze del passivo
+	66.399,84	Economie Titolo II Macroaggregato 02
Tot.	347.912,69	Totale Insussistenze del passivo + Economie Titolo II Macroaggregato 2
Tot.	347.912,69	Totale Riaccertamento residui passivi di parte corrente e altri

Quadratura € 0,00

Verifica coerenza tra le insussistenze dell'attivo e i residui attivi di parte corrente, dei trasferimenti in c/capitale e delle partite di giro cancellati nell'ambito del riaccertamento

+	139.287,78	Insussistenze - Crediti di dubbia e difficile esazione stralciati dal bilancio
+	28.755,27	Economia Titolo IV tipologia 200
+	108.219,30	Insussistenze dell'attivo
Tot.	276.262,35	Totale Insussistenze dell'attivo e utilizzo Fondo svalutazione crediti
Tot.	276.262,35	Totale Riaccertamento residui attivi di parte corrente e altri

Quadratura € 0,00

3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO**3.1. Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Queste si suddividono in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. La valutazione degli stessi avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali a sua volta si suddividono in Beni demaniali, Altre immobilizzazioni materiali e Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Con il Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 18 maggio 2017, 5° decreto di aggiornamento all'armonizzazione, è stato introdotto nel prospetto del Passivo dello Stato Patrimoniale il valore delle Riserve Indisponibili; questo perché le voci dell'attivo patrimoniale di un Ente Territoriale sono prevalentemente di natura demaniale o non disponibile, quindi rappresentarle nel Patrimonio Netto è fuorviante al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale.

Per sterilizzare tale rappresentazione sono istituite le Riserve Indisponibili, quale parte ideale del Patrimonio Netto.

Prima di procedere al dettaglio e all'analisi delle singole componenti dello Stato Patrimoniale Attivo vengono riportate di seguito le variazioni relative alle principali voci:

Voce	2025	2024	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	353.767.006,95	311.284.172,02	42.482.834,93
C)ATTIVO CIRCOLANTE	82.343.597,00	78.837.158,40	3.506.438,60
D)RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	436.110.603,95	390.121.330,42	45.989.273,53

Immobilizzazioni Immateriali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	547.071,56	205.522,82	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	534.898,09	702.487,39	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.400,00	8.800,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	318.404,11	311.210,06	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.404.773,76	1.228.020,27		

Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	89.131.063,00	84.801.602,56		
1.1	Terreni	2.098.249,97	1.943.915,18		
1.2	Fabbricati	8.159.988,58	7.157.269,40		
1.3	Infrastrutture	78.872.824,45	75.700.417,98		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	142.523.801,02	139.936.790,11		
2.1	Terreni	40.214.694,52	38.736.562,14	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	100.041.194,66	99.013.792,01		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	640.224,89	673.171,77	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	400.429,59	350.198,16	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	135.360,28	75.222,17		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.833,49	81.397,34		
2.7	Mobili e arredi	950.615,07	939.591,07		
2.8	Infrastrutture	4.659,91	4.809,97		
2.99	Altri beni materiali	56.788,61	62.045,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.589.172,87	30.394.999,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	294.244.036,89	255.133.391,67		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	58.118.196,30	54.922.760,08		
a	imprese controllate	20.990.652,20	19.455.414,20	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.147.680,14	5.039.787,25	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	31.979.863,96	30.427.558,63		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	58.118.196,30	54.922.760,08		

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	353.767.006,95	311.284.172,02		
--	--	-----------------------	-----------------------	--	--

Il nuovo modello suddivide le immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni, crediti e titoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, rientranti nel G.a.p. ed affidatarie dirette di servizi vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.

Se alla data di redazione dello stato patrimoniale non si è in possesso del patrimonio netto della partecipata, la percentuale di partecipazione verrà applicata sull'ultima consistenza patrimoniale approvata.

Secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3 solo le variazioni negative (**diminuzione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente**) vengono iscritte sul conto economico alla voce D23. Gli eventuali incrementi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (**aumento del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente**) vengono iscritti sulle altre riserve indisponibili alla voce AII f del Patrimonio Netto e potranno essere utilizzate per eventuali coperture di perdite delle società in questione.

Di seguito le società partecipate dell'ente, con relativo valore indicato sullo stato patrimoniale

Partecipazioni						
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazioni e detenute direttamente	PN 2024	Valore della partecipazioni	Valore Rendiconto 2024	VARIAZIONE RISERVA +/-
ASCOLI SERVIZI COMUNALI S.R.L.	Società a Responsabilità limitata	60,00	2.660.212,00	1.596.127,20	837.223,20	758.904,00
ASCOLI RETI GAS SRL	Società a Responsabilità limitata	100,00	19.394.525,00	19.394.525,00	18.618.191,00	776.334,00
			Totale	20.990.652,20	19.455.414,20	1.535.238,00
Totale Imprese Controllate						1.535.238,00
START S.P.A.	Società per Azioni	32,24	15.823.368,00	5.101.453,84	4.998.459,94	102.993,90
CO.TU.GE.	Società Partecipata	25,00	184.905,19	46.226,30	41.327,32	4.898,98
			Totale	5.147.680,14	5.039.787,25	107.892,89
Totale Imprese Partecipate						107.892,89
START PLUS S.C.A.R.L. (partecipata indirettamente per il tramite di Start spa)	Ente Strumentale Partecipato Indiretto	27,08	150.596,00	40.781,40	40.781,67	-0,27
C.I.I.P. SPA	Ente Strumentale Partecipato	17,88	166.404.798,00	29.753.177,88	28.248.000,68	1.505.177,20
CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO	Ente Strumentale Partecipato - Consorzio	12,82	4.647.267,00	595.779,63	579.459,38	16.320,24

CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"	Ente Strumentale Partecipato - Consorzio	100,00	56.932,00	56.932,00	56.932,00	0,00
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	Ente Strumentale Partecipato - Consorzio	61,67	1.651.130,05	1.018.251,90	920.014,22	98.237,68
CONSORZIO PER L'AUTORITA' D'AMBITO (ATO)	Ente Strumentale Partecipato - Ato	13,084	813.979,14	106.501,03	92.860,97	13.640,06
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI "CECCO D'ASCOLI"	Ente Strumentale Partecipato - Associazione	50,00	25.821,00	12.910,50	12.497,00	413,50
FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE	Ente Strumentale Partecipato - Fondazione	25,00	45.541,00	11.385,25	47.049,75	-35.664,50
HYDROWATT S.P.A.	Ente Strumentale Partecipato Indiretto	7,152	5.280.958,00	377.694,12	423.650,72	-45.956,61
TIBURTINA BUS S.R.L.	Ente Strumentale Partecipato Indiretto	0,18	3.583.483,00	6.450,27	6.312,25	138,02
			Totale	31.979.863,98	30.427.558,64	1.423.693,85
Totale Altre Imprese						1.552.305,33
Totale				58.118.196,30	54.922.760,08	3.195.436,22

	Altre riserve indisponibili		
	2.1.2.04.99.99.99		
PN	9	Rivalutazioni	3.195.436,22
	Svalutazioni	Svalutazioni	0,00
CE	4.2.1.01 zioni .01.001		3.195.436,22

3.2. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.193.633,85	819.111,90		
I	Rimanenze	1.193.633,85	819.111,90	CI	CI

Le rimanenze di magazzino sono riferite agli inventari di fine anno delle quattro Farmacie e del magazzino dell'Economo composto da materiali di consumo e delle rimanenze riguardanti l'ufficio del CED.

3.3. Crediti

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	11.962.344,42	11.638.621,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	11.529.112,34	11.201.143,90		
c	Crediti da Fondi perequativi	433.232,08	437.477,19		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	29.493.751,45	16.499.129,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	29.129.428,99	16.187.205,62		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	5.000,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	364.322,46	306.924,36		
3	Verso clienti ed utenti	3.596.290,33	3.145.202,84	CH1	CH1
4	Altri Crediti	1.063.857,84	2.531.916,50		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	64.442,20	64.546,47		
c	altri	999.415,64	2.467.370,03		
	Totale crediti	46.116.244,04	33.814.870,41		

Verifica coerenza Crediti con Residui attivi

Il totale dei residui attivi rettificati deve corrispondere al totale dei crediti dello Stato patrimoniale, al lordo del Fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA.

I residui attivi rettificati si determinano incrementando il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, degli accertamenti pluriennali riguardanti le partite finanziarie relativi agli esercizi successivi a quelli cui si riferisce il rendiconto e dei crediti stralciati solo dal conto del bilancio -, e diminuendolo dei residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali.

I crediti dello stato patrimoniale si incrementano del valore del fondo svalutazione crediti e si decrementano del valore del credito IVA.

RINCONCILIAZIONE RESIDUI ATTIVI E CREDITI STATO PATRIMONIALE

	54.426.990,03	Totale Residui attivi
-	5.091.160,54	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
+	0,00	Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
+	15.953.875,34	Crediti stralciati dal conto del bilancio
-	0,00	Residui Titolo V e VI (PC 4/3 punto 3)
Totale	65.289.704,83	Totale Residui attivi rettificati
	46.116.244,04	Crediti dello SP
+	15.953.875,34	Fondo svalutazione crediti stralciati
+	11.228.573,16	Fondo svalutazione crediti
-	3.074.128,18	IVA a credito
+	-179.847,35	IVA in sospensione/differita (iva su fatture non pagata)
+	57.720,60	Iva su Fatture da emettere
-	4.812.732,78	Crediti non correlati a residui attivi
Totale	65.289.704,83	Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA
	€ 0,00	

3.4. Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

DETTAGLIO IVA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IVA a credito 2	1.3.2.01. 01.03.00	Reversali Titolo III IVA Commerciale >=0 (Piano Fiananziario 3.05.02.02.002) A	Dare	Avere
			4.582,90	0,00
		= Ritenuta IVA Commerciale su fatture >=0 D	5,47	1.508,77
		Credito IVA anni precedenti D	0,00	7,29

IVA in sospensione/differita 4	1.3.2.01. 01.03.00	Liquidazioni CP su fatture commerciali >=0 D	Dare	Avere
			1.551,55	0,00
		= Mandati sulle liquidazioni >=0 A	4,89	1.731,40
		=	0,00	2,24

3.5. Disponibilità liquide

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell'esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	29.942.558,57	38.542.183,77		
a	Istituto tesoriere	-449.965,26	-229.167,58		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	30.392.523,83	38.771.351,35		
2	Altri depositi bancari e postali	5.091.160,54	5.660.992,32	CIV1	CIV1b e CIV1c

3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	35.033.719,11	44.203.176,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	82.343.597,00	78.837.158,40		

Nel corso dell'esercizio gli enti registrano i movimenti del conto di tesoreria utilizzando i conti di VII livello:

- 1.3.4.01.01.01.001 "istituto tesoriere";
- 1.3.4.01.01.01.002 "Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati" (previsto solo per gli enti locali); senza distinguere le giacenze disponibili presso il conto della banca tesoriera da quelle disponibili presso il conto di TU della Banca d'Italia in quanto è la banca tesoriera che gestisce i versamenti ed i prelievi tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo. Al fine di rappresentare correttamente tali giacenze nelle rispettive voci del conto di tesoreria nello Stato patrimoniale 1-a) Istituto tesoriere e 1-b) presso Banca d'Italia, nell'ambito delle scritture di fine anno il comune accredita sul conto 1.3.4.01.03.01.001 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" e addebita, in contropartita, i conti 1.3.4.01.01.01.001 e 1.3.4.01.01.01.002 in base alle rispettive disponibilità.

Dettaglio riferito al prospetto delle disponibilità liquide:

Rilevazione del saldo del conto di TU al 31.12.2025

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.01.03.01.001	Conto di TU presso Banca D'Italia	30.392.523,83	0,00	30.392.523,83
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	0,00	30.392.523,83	-30.392.523,83

Quadratura Fondo di cassa

	29.942.558,57	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
Totale	29.942.558,57	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
	-449.965,26	Istituto tesoriere
	30.392.523,83	Conto di TU presso Banca D'Italia
	5.091.160,54	Depositi bancari e postali
		Denaro e Valori in cassa
Totale	29.942.558,57	Totale Disponibilità liquide

In riferimento alla quadratura con il Fondo di cassa al 31.12.2025 risultante da rendiconto finanziario, la quadratura con l'economica patrimoniale è sul Conto di TU presso Banca D'Italia

A seguito del DM del 26 Luglio 2023 il principio contabile è stato aggiornato in modo tale da permettere maggior esattezza sulla proiezione del Fondo di Cassa finale che gli Enti conciliano con il proprio Tesoriere al 31.12 di ogni esercizio.

La rappresentazione dei valori della voce del conto di tesoreria evidenzia una variazione rispetto al 2024 in quanto, proprio a seguito del DM sopra evidenziato, si è provveduto a girocontare la somma presente al 31 dicembre 2025 presso Banca D'Italia nell'apposita voce così da evidenziare l'importo di anticipazione tecnica della tesoreria per operazioni non ancora registrate da Banca d'Italia come si evince dalla verifica di cassa pari a € 449.965,26.

Di seguito la rappresentazione sopra descritta:

IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	29.942.558,57	38.542.183,77		
a	Istituto tesoriere	-449.965,26	-229.167,58		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	30.392.523,83	38.771.351,35		
2	Altri depositi bancari e postali	5.091.160,54	5.660.992,32	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	35.033.719,11	44.203.176,09		

Come si può ben rilevare, le somme dei due sottoconti coincidono perfettamente con il saldo di cassa iscritto sull'allegato dell'Avanzo di amministrazione e pacificato con il saldo di cassa della Tesoreria.

I conti bancari e postali dedicati alla riscossione di specifiche entrate, le cui giacenze sono periodicamente riversate al conto di tesoreria principale, secondo le modalità previste dal regolamento di contabilità o dall'art. 1, comma 790 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (per le entrate tributarie riscosse su conti bancari dedicati). Ai sensi di quanto previsto dal paragrafo 4.1 dell'allegato 4/2 il servizio economico finanziario registra tali riscossioni, quando sono riversate nel conto di tesoreria principale a seguito dell'emissione dei relativi ordinativi di incasso. Al fine di garantire la corretta registrazione delle disponibilità liquide dell'ente nello Stato patrimoniale, le eventuali giacenze presso tali conti alla data del 31 dicembre sono registrate in contabilità economico patrimoniale imputandole alle voci del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.02.01.01.001 "Depositi bancari" e 1.3.4.02.02.01.001 "Depositi postali". A tal fine, è necessario identificare gli ordinativi di incasso riguardanti il riversamento al conto di tesoreria delle giacenze al 31 dicembre nei conti postali e bancari, per distinguerli dagli ordinativi di incasso riguardanti il riversamento delle giacenze alle altre date contabili. Agli ordinativi di incasso riguardanti il riversamento delle giacenze al 31 dicembre sono correlate:

- a. le registrazioni della riscossione dei crediti/residui attivi nei conti postali/bancari al 31 dicembre;

b. le registrazioni della riduzione dei conti correnti postali e dell'incremento del conto di tesoreria alla data del riversamento (rinvio all'esempio n. 22).

Agli ordinativi di incasso riguardanti il riversamento delle giacenze alle date diverse dal 31 dicembre sono correlate le ordinarie registrazioni riguardanti la riscossione dei crediti/residui attivi nel conto di tesoreria.

Registrazione disponibilità liquide nei c/c postali al 31.12.2025

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.02.02.01.001	Depositi postali	278.427,76	0,00	278.427,76
1.3.2.01.01.01.XXX	Crediti	0,00	278.427,76	-278.427,76
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	278.427,76	278.427,76	0,00

3.6. Ratei e Risconti

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	436.110.603,95	390.121.330,42		

4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

4.1. Patrimonio netto

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

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

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultato economico dell'esercizio;
- risultati economici di esercizi precedenti;
- riserve negative per beni indisponibili.

¹ Modifica prevista dal DM 1° settembre 2021.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

"riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;

"riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

delle spese correnti;

di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

"Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.²

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;³

² Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

³ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

2) “altre riserve indisponibili”, costituite:
a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;
dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo⁴.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione⁵ è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del

⁴ Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021:

nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:

-2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

-2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";

il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";

è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";

sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;

le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;

è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;

è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.

Il DM 10 novembre 2020, con riferimento al Patrimonio Netto, puntualizza la composizione della voce PAIIc. Essa è rappresentata dalla voce AIIc "Riserve da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali e indisponibili a cui si aggiungerà l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili; infine dovranno essere sottratti gli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile. Nella riserva da permessi di costruire sono dunque escluse le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, che sono ricomprese tra le riserve PAIIId.

Quindi in occasione del rendiconto 2020 l'Ente dovrà ridurre la riserva dei permessi di costruire dell'importo impiegato per finanziare opere demaniali e indisponibili ed incrementare la voce PAIIId verificando se ci fossero duplicazioni. In tal caso la voce PAIIc deve essere ridotta incrementando le

altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi.

Prima di procedere al dettaglio e all'analisi delle singole componenti dello Stato Patrimoniale Passivo vengono riportate di seguito le variazioni relative alle principali voci:

Voce	2025	2024	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	204.118.834,03	200.695.813,52	3.423.020,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.796.332,45	1.195.699,46	1.600.632,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	80.451.222,31	79.239.648,86	1.211.573,45
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI GLI INVESTIMENTI	148.744.215,16	108.990.168,58	39.754.046,58
TOTALE PASSIVO	436.110.603,95	390.121.330,42	45.989.273,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	202.366.069,36	179.769.291,21	22.596.778,15

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	233.400.309,50	218.438.581,79		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	519.091,66	519.091,66		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	225.692.639,05	213.926.347,56		
e	altre riserve indisponibili	7.188.578,79	3.993.142,57		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	227.584,29	22.980.748,95	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	22.980.748,95	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-52.489.808,71	-40.723.517,22		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		204.118.834,03	200.695.813,52		

Variazione del Patrimonio Netto:

A) PATRIMONIO NETTO		2025	2024	Variazione +/-
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00

II	Riserve	233.400.309,50	218.438.581,79	14.961.727,71
	di cui			
II b	da capitale	0,00	0,00	0,00
II c	da permessi di costruire	519.091,66	519.091,66	0,00
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	225.692.639,05	213.926.347,56	11.766.291,49
II e	altre riserve indisponibili	7.188.578,79	3.993.142,57	3.195.436,22
II f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	227.584,29	22.980.748,95	-22.753.164,66
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	22.980.748,95	0,00	22.980.748,95
V	Riserve negative per beni indisponibili	-52.489.808,71	-40.723.517,22	-11.766.291,49

- Non sono presenti *Riserve di capitali AIIb*.
- Le *riserve da permessi di costruire AIIc* non sono movimentate in quanto tutti gli Oneri di Urbanizzazione accertati nell'esercizio sono stati utilizzati per finanziare spese in conto capitale;
- Le *riserve indisponibili AIId* sono incrementate rispetto al 2023, del valore delle manutenzioni straordinarie e capitalizzazioni fatte su beni demaniali e indisponibili per € 21.464.448,84 le quali comportano una diminuzione delle altre riserve distintamente indicate n.a.c , al lordo della quota di ammortamento che sterilizzate nel Conto Economico, producono invece un incremento delle altre riserve distintamente indicate n.a.c. pari ad 9.698.157,35, e una riduzione dello stesso importo delle riserve AIId. Essendo il saldo negativo, tra incrementi e decrementi pari ad € -11.766.291,49 tale importo deve essere iscritto tra le riserve negative per beni indisponibili;

Beni Demaniali e Indisponibili

	Valore all' 01/01	Var +	Var -	Valore al 31/12
Beni demaniali	87.325.341,18	8.035.596,27	3.813.096,16	91.547.841,29
Beni Indisponibili	126.601.006,38	13.428.852,57	5.885.061,19	134.144.797,76
TOTALE		21.464.448,84	9.698.157,35	225.692.639,05

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
-------	--	------	-------	----------------

2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.698.157,35	21.464.448,84	11.766.291,49
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	21.464.448,84	9.698.157,35	-11.766.291,49
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	0,00	11.766.291,49	11.766.291,49
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	11.766.291,49	0,00	-11.766.291,49

- Le *altre riserve indisponibili AIIe* sono incrementate della variazione positiva data dalla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie con metodo del patrimonio netto, come evidenziato in dettaglio sulla tabella esposta dopo le Immobilizzazioni finanziarie;
- Non sono presenti *altre riserve disponibili AIIF*;
- La voce A VI "Risultati economici di esercizi precedenti" è stato aumentato dell'importo dell'esercizio 2024 pari ad 22.980.748,95;
- Le *riserve negative per beni indisponibili AV* come da principio applicato sono movimentate a seguito delle scritture relative ai beni demaniali e indisponibili (incrementi e ammortamenti) riportando un saldo di -52.489.808,71.

Riserve negative per Beni Indisponibili

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.698.157,35	21.464.448,84	11.766.291,49
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	21.464.448,84	9.698.157,35	-11.766.291,49
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	0,00	11.766.291,49	11.766.291,49
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	11.766.291,49	0,00	-11.766.291,49

Patrimonio Netto

	Valore all' 01/01	Var +	Var -	Valore al 31/12
Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	0,00	22.980.748,95	0,00	22.980.748,95
Risultato economico dell'esercizio 2024	22.980.748,95	0,00	22.980.748,95	0,00
Riserve da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Permessi di costruire	519.091,66	0,00	0,00	519.091,66
Altre riserve indisponibili	3.993.142,57	3.195.436,22	0,00	7.188.578,79
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve Negative per Beni indisponibili	-40.723.517,22	0,00	11.766.291,49	-52.489.808,71

4.2. Fondo rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.796.332,45	1.195.699,46	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.796.332,45	1.195.699,46		

Si riportano gli accantonamenti presenti a bilancio al netto del FCDE, Fondo anticipazione liquidità, Fondo perdite società e FGDC.

4.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

4.4. Debiti

Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	64.524.126,28	63.627.814,96		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	64.524.126,28	63.627.814,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.886.728,02	9.502.162,79	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.932.066,62	2.675.442,82		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	887.291,29	828.296,62		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.044.775,33	1.847.146,20		
5	Altri debiti	3.108.301,39	3.434.228,29		
a	tributari	68.366,64	222.968,98		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	547.010,96	528.534,85		
c	per attività svolta per c/terzi	1.611.561,31	1.591.110,68		
d	altri	881.362,48	1.091.613,78		
TOTALE DEBITI (D)		80.451.222,31	79.239.648,86		

Verifica coerenza Rimborso prestiti con Debiti finanziari

I Debiti di Finanziamento sono allineati alle risultanze dell'Ente con i vari Istituti di Credito

Verifica coerenza Debiti con Residui passivi

Il totale dei residui passivi rettificati deve corrispondere al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA.

RINCONCILIAZIONE RESIDUI PASSIVI E DEBITO STATO PATRIMONIALE

	18.840.486,80	Totale Residui passivi
+	0,00	Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (Tit 3 e Tit 4)
Totale	18.840.486,80	Totale Residui passivi rettificati
	80.451.222,31	Debiti dello SP
-	64.524.126,28	Debiti da finanziamento
-	-3.337.427,74	IVA a debito
+	529.512,46	Erario c/IVA
-	105.475,49	Iva su Fatture da ricevere
Totale	18.840.486,80	Totale Debiti al netto del debito IVA
	€ 0,00	

4.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.956.204,19	1.995.316,37	E	E
	Risconti passivi	146.788.010,97	106.994.852,21		
1	Contributi agli investimenti	146.089.894,01	106.413.134,63		
a	da altre amministrazioni pubbliche	144.007.787,23	104.266.632,79		
b	da altri soggetti	2.082.106,78	2.146.501,84		
2	Concessioni pluriennali	698.116,96	581.717,58		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	148.744.215,16	108.990.168,58		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	436.110.603,95	390.121.330,42		

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, e dalla reimputazione delle spese legali pari ad € 1.956.204,19.

Contributi agli investimenti

Valore all' 01/01	Var +	Var -	Valore al 31/12
106.413.134,63	44.223.758,79	4.546.999,41	146.089.894,01

TOTALE	44.223.758,79	4.546.999,41	146.089.894,01
---------------	---------------	--------------	-----------------------

DETTAGLIO IVA**STATO
PATRIMONIALE
PASSIVO**

			Dare	Avere
IVA a debito	2.4.5.06.01 .01.001	Iva a credito + Iva Commerciale fatture emesse/incassate CP e RS	4.556.549,15	1.219.121,41
=				
Erario c/IVA Piano Finanziari	2.4.5.06.03 .01.001	Versamenti IVA Commerciale Titolo I (della spesa) + Altro (entrate da sanzioni, interessi etc...e split fatture emesse commerciali)	1.352.900,96	1.882.413,42
o	1.10.03.01	=		

CONCESSIONI PLURIENNALI

Descr. Risconto	Concessione stipulata	Anno inizio	Durata	Risconto iniziale 01/01	Quota annua	Residuo fin
Concessioni pluriennali	460.808,50	2023	30	430.087,94	15.360,28	414.727,65
Concessioni pluriennali	156.858,25	2024	30	151.629,64	5.228,61	146.401,03
				581.717,58	20.588,89	561.128,69
Concessioni pluriennali	141.712,00	2025	30	141.712,00	4.723,73	136.988,27
	141.712,00				4.723,73	136.988,27

25.312,63	698.116,96
------------------	-------------------

4.6. Conti d'ordine

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. Di solito vengono considerati in tale voce gli impegni pluriennali che l'ente ha registrato sugli anni successivi al Rendiconto se si sta chiudendo così da poter quantificare già l'indebitamento futuro.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	202.366.069,36	179.769.291,21		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		202.366.069,36	179.769.291,21		