



RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2025

**Comune di Monte Porzio Catone
Prov. (RM)**

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico e Stato patrimoniale
criteri di valutazione e commenti alle voci

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

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

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.302.347,79							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	4.632.100,80							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	935.008,17	RR	711.006,50	R	-94.516,15	CP	EP	129.485,52
		CP	6.131.706,75	RC	5.914.404,66	A	7.191.608,49		EC	1.277.203,83
		CS	6.411.287,31	TR	6.625.411,16	CS	214.123,85		TR	1.406.689,35
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	492.689,48	RR	190.615,89	R	52.320,57	CP	EP	354.394,16
		CP	1.241.755,39	RC	1.451.754,47	A	1.663.677,84		EC	211.923,37
		CS	1.746.192,13	TR	1.642.370,36	CS	-103.821,77		TR	566.317,53
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.862.067,33	RR	1.453.680,93	R	-348.583,95	CP	EP	59.802,45
		CP	5.342.633,32	RC	2.495.753,53	A	6.723.932,97		EC	4.228.179,44
		CS	4.875.948,47	TR	3.949.434,46	CS	-926.514,01		TR	4.287.981,89
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	4.424.337,76	RR	881.365,94	R	-23.690,76	CP	EP	3.519.281,06
		CP	2.484.901,47	RC	408.214,77	A	1.048.584,68		EC	640.369,91
		CS	6.580.261,23	TR	1.289.580,71	CS	-5.290.680,52		TR	4.159.650,97
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	358.528,51	CP	EP	358.528,51
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	358.528,51
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	20.736,12	RC	20.736,12	A	41.472,24		EC	20.736,12
		CS	20.736,12	TR	20.736,12	CS	0,00		TR	20.736,12
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	3.874.870,97	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	3.874.870,97	TR	0,00	CS	-3.874.870,97		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	640.747,94	RR	450,00	R	-640.297,94	CP	EP	0,00
		CP	14.602.000,00	RC	4.512.312,08	A	4.592.079,90		EC	79.767,82
		CS	16.154.741,02	TR	4.512.762,08	CS	-11.641.978,94		TR	79.767,82
TOTALE TITOLI		RS	8.354.850,68	RR	3.237.119,26	R	-696.239,72	CP	EP	4.421.491,70
		CP	33.698.604,02	RC	14.803.175,63	A	21.261.356,12		EC	6.458.180,49
		CS	39.664.037,25	TR	18.040.294,89	CS	-21.623.742,36		TR	10.879.672,19
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	8.354.850,68	RR	3.237.119,26	R	-696.239,72	CP	EP	4.421.491,70
		CP	35.000.951,81	RC	14.803.175,63	A	21.261.356,12		EC	6.458.180,49
		CS	44.296.138,05	TR	18.040.294,89	CS	-21.623.742,36		TR	10.879.672,19

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	4.551.151,46	PR	3.276.055,21	R	-711.515,84	ECP	3.759.177,77	EP	563.580,41
		CP	12.943.379,22	PC	6.392.202,98	I	9.010.072,72			EC	2.617.869,74
		CS	14.300.396,31	TP	9.668.258,19	FPV	174.128,73			TR	3.181.450,15
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.320.524,29	PR	1.776.796,67	R	-37,20	ECP	1.507.601,48	EP	1.543.690,42
		CP	2.622.602,62	PC	147.525,76	I	435.276,41			EC	287.750,65
		CS	6.072.387,66	TP	1.924.322,43	FPV	679.724,73			TR	1.831.441,07
Titolo 3	Spese per incremento attivita` finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,63	PR	0,00	R	-0,63	ECP	25.067,93	EP	0,00
		CP	958.099,00	PC	932.987,47	I	933.031,07			EC	43,60
		CS	958.099,63	TP	932.987,47	FPV	0,00			TR	43,60
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	3.874.870,97	EP	0,00
		CP	3.874.870,97	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	3.874.870,97	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	2.083.147,00	PR	102.557,61	R	-998.393,80	ECP	10.009.920,10	EP	982.195,59
		CP	14.602.000,00	PC	4.559.795,84	I	4.592.079,90			EC	32.284,06
		CS	17.233.574,72	TP	4.662.353,45	FPV	0,00			TR	1.014.479,65
TOTALE TITOLI		RS	9.954.823,38	PR	5.155.409,49	R	-1.709.947,47	ECP	19.176.638,25	EP	3.089.466,42
		CP	35.000.951,81	PC	12.032.512,05	I	14.970.460,10			EC	2.937.948,05
		CS	42.439.329,29	TP	17.187.921,54	FPV	853.853,46			TR	6.027.414,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	9.954.823,38	PR	5.155.409,49	R	-1.709.947,47	ECP	19.176.638,25	EP	3.089.466,42
		CP	35.000.951,81	PC	12.032.512,05	I	14.970.460,10			EC	2.937.948,05
		CS	42.439.329,29	TP	17.187.921,54	FPV	853.853,46			TR	6.027.414,47

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le valutazioni delle poste di bilancio sono state effettuate secondo il principio della prudenza e della competenza finanziaria potenziata e nel rispetto delle norme del TUEL (D.Lgs. 267/2000) e dei principi contabili generali e applicati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Ai fini della stesura del Rendiconto 2025, in attuazione degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000, tutti gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione. Tutti i conti resi sono stati parificati con la determinazione dirigenziale n. 63 del 26.03.2026.

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

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

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

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

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

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

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

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	20,36 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	175,25 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	122,52 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	137,45 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,09 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	104,97 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	93,74 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	73,60 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	65,73 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	32,70 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,08 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,07 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	239,77
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	38,99 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,16 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	4,61 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	49,80
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,88

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	50,69
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	589,16 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	3,72 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	82,29 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	15,71 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	91,32 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	15,39 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	66,38 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	67,52 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	45,11 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	52,94 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti <i>(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)</i>	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-1,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,14 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	29,87 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,33 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	51,50 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	15,30 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,91 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,12 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	19,23 %

Analisi della spesa

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

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2025 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio di parte corrente:

TIPOLOGIA DEBITI FUORI BILANCIO	2023	2024	2025
Art. 194 TUEL :			
lettera a) - sentenze esecutive			51.057,84
lettera b) - copertura disavanzi			
lettera c) - ricapitalizzazioni			
lettera d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza			
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			58.069,95
Totale			109.127,79

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.242,02 finanziati con avanzo vincolato derivante dalla gestione dell'OSL

PNRR

In merito alle opere pubbliche l'unica opera in corso di realizzazione finanziata dal PNRR è la realizzazione dell'asilo nido comunale, al 31 dicembre 2025 lo stato di avanzamento lavori era al secondo SAL. Per quanto riguarda i progetti sulla transizione digitale questa è la situazione al 31.12.2025:

PNRR - ID MISURA	PRG - CODICE CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	Termine previsto dal cronoprogramma	IMPORTO	STATO DI AVANZAMENTO
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022	H81F22000060006	1.4.3cf590_AppIO_Co mune di Monte Porzio	31/12/2024	€ 4.116,00	PAGATO
Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022	H81F22000270006	1.4.1cf590_Portale_Co mune di Monte Porzio Catone	31/03/2025	€ 155.234,00	PAGATO
Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)	H81F22003040006	1.4.5cf590_Notifiche_ Comune di Monte Porzio Catone	31/12/2024	€ 32.589,00	PAGATO
Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali " Comuni Luglio 2022	H81C22001860006	1.2cf590_ Cloud_Comune di Monte Porzio Catone	30/06/2025	€ 121.992,00	DA COMPLETARE ENTRO IL 30.04.2026
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022	H81F22004510006	1.4.3cf590_ PagoPA_Comune di Monte Porzio Catone	31/12/2024	€ 43.707,00	PAGATO
Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Settembre 2022	H81F22004520006	1.4.4cf590_ CIE_Comune di Monte Porzio Catone	31/12/2024	€ 14.000,00	PAGATO
Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	H51F22011400006	1.3.1cf590_ PDND_Comune di Monte Porzio Catone	30/06/2025	€ 20.344,00	PAGATO
1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	H51F24003380006	1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 1 servizi	16/09/2025	€ 8.979,20	COMPLETATO. IN ATTESA LIQUIDAZIONE
2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) - Comune di Monte Porzio Catone	H81F24000220006	2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) - acquisto di 1 servizi	01/12/2025	€ 11.747,26	IN VERIFICA
1.3.1 - PDND - ANNCSU - Comuni - maggio 2025	H51J25005000006	1.3.1 - PDND - ANNCSU - Comuni - maggio 2025	28/03/2026	€ 4.326,4	COMPLETATO. IN ATTESA LIQUIDAZIONE
2.2.3 - "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" - SUE - Comuni	H51F25001950006	2.2.3 - "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" - SUE - Comuni	10/12/2025	€ 11.569,00	IN VERIFICA

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

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (+/-)	2.094.637,20	1.865.352,06	3.032.128,10
Di cui:			
Parte accantonata	1.107.350,70	1.260.466,76	851.867,08
Parte vincolata	105.224,38	43.703,22	846.976,40
Parte destinata a investimenti	743.164,91	541.168,89	312.216,33
Parte disponibile (+/-)	138.897,21	20.013,19	1.021.068,29

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2025	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	359.197,57				359.197,57
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				350.000,00	350.000,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti				593.150,22	593.150,22
Spesa in c/capitale					
Altro					
Totale avanzo utilizzato					1.302.347,79

Nel corso del 2025 è stato applicato avanzo per.

- Euro 350.000,00 entrate già incassate da proventi codice della strada destinate a spese correnti non ripetitive;
- Euro 9.197,57 avanzo vincolato derivante dall'anno precedente per spese per i centri estivi
- Euro 350.000,00 avanzo vincolato derivante dalla gestione dell'organismo straordinario di liquidazione per il pagamento dei creditori rimasti da saldare
- Euro 593.150,22 estinzione anticipata della quarta tranche del prestito assunto dall'OSL con il Ministero dell'Interno per il soddisfacimento dei creditori

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2025**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.632.100,80
RISCOSSIONI	(+)	3.237.119,26	14.803.175,63	18.040.294,89
PAGAMENTI	(-)	5.155.409,49	12.032.512,05	17.187.921,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.484.474,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.484.474,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.421.491,70	6.458.180,49	10.879.672,19
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.089.466,42	2.937.948,05	6.027.414,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.128,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			679.724,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			9.482.878,41
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				3.755.658,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				372.206,23
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi finanza pubblica				16.924,00
Altri accantonamenti				738.612,70
Totale parte accantonata (B)				4.883.401,55
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				578.358,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				406.468,15

Vincoli derivanti da contrazione di mutui	379.264,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	86.610,85
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.450.702,18
Totale parte destinata agli investimenti (D)	316.184,43
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.832.590,25
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
6750/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO TRIBUTARIO	0,00	0,00	0,00	170.451,40	170.451,40
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI FONDO CONTENZIOSO	100.000,00	0,00	100.160,28	1.594,55	201.754,83
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	0,00	100.160,28	172.045,95	372.206,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
11650/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - spese correnti	566.467,09	0,00	2.881.648,90	307.542,63	3.755.658,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		566.467,09	0,00	2.881.648,90	307.542,63	3.755.658,62
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica						
11600/1	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	0,00	0,00	16.924,00	0,00	16.924,00
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	16.924,00	0,00	16.924,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO PASSIVITA POTENZIALI PREGRESSE PER SERVIZI E FORNITURE	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
	FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI POST DISSESTO	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
	FONDO PASSIVITA POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
201/1	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	2.510,00	0,00	2.510,00	1.492,00	6.512,00
1002/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	114.889,99	0,00	85.000,00	0,00	199.889,99
11653/0	ACCANTONAMENTO FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	68.000,00	0,00	114.210,71	0,00	182.210,71
Totale Altri accantonamenti		185.399,99	0,00	201.720,71	351.492,00	738.612,70

TOTALE	851.867,08	0,00	3.200.453,89	831.080,58	4.883.401,55
---------------	-------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------

Nel dettaglio:

Il FONDO RISCHI CONTENZIOSO, ai sensi del principio contabile 4/2 paragrafo 5.2 punto h) accoglie gli accantonamenti relativi ai contenziosi per i quali vi è una "significativa probabilità di soccombenza". L'accantonamento al fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione 2025 ammonta ad €. 372.206,23 ed è stato determinato sulla base delle direttive contenute nella deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 27.03.2026 e si riferisce alle seguenti voci:

- Euro 170.451,40 accantonamento rischi per i contenziosi tributari
- Euro 201.754,77 per altri contenziosi giusta deliberazione di giunta comunale n. 35 del 11.03.2026;

Il FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE) è stato calcolato con riferimento alle seguenti tipologie di entrata, tutte le altre sono escluse in quanto gestite per cassa, i contributi agli investimenti e i trasferimenti da altri enti pubblici:

- 10101 Imposte, tasse e proventi assimilati
- 30100 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di beni e servizi
- 30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione
- 30400 Altre entrate da redditi da capitale

In sede di Rendiconto è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2025, sia degli esercizi precedenti, raffrontando per ciascuna delle tipologie sopra indicate e con la modalità più vantaggiosa tra quelle possibili l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi ; il complemento a 100 della percentuale media così ottenuta è stata successivamente applicata agli importi complessivi dei residui delle diverse tipologie di entrata. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità presenta la seguente composizione:

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo effettivo
60	2	1.01.01.08.000	GETTITO ARRETRATO ICI/IMU/TASI	444.256,00
130	3	1.01.01.51.000	GETTITO ARRETRATO ACCERTAMENTI T.A.R.S.U/TARES/TARI	347.625,00
130	5	1.01.01.51.001	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	206.304,65
400	1	3.02.01.01.999	PROV.CONTR.37570+22500+23435+13021+23710+23730+ 22101	866.507,96
400	2	3.02.01.01.999	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI AL CDS	1.885.481,31
472	0	3.02.02.99.001	DIRITTI ISTRUTTORIA SANATORIE - CAP. 24470-1 -	4.783,80
480	2	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	699,9
515	19	3.04.99.99.999	PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI - U.33910	0

Il FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI è stato accantonato nel risultato di amministrazione per un importo pari ad €. 114.210,71 corrispondente al 2 % degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, esclusa quella finanziata con risorse con specifico vincolo di destinazione, ai sensi dell'art. 1 comma 862) della L. n. 145/2018, tenuto conto che l'Ente non ha rispettato

nel 2024 le condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018. L'accantonamento totale al 31.12.2025 ammonta ad euro 182.210,71.

L'ente al 31.12.2025 invece risulta virtuoso e rispetta entrambi i parametri:

- indicatore di riduzione del debito commerciale residuo: minore del 5%

- indicatore di tempestività dei pagamenti: 0

- indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: -1

come da deliberazione di giunta comunale n. 5 del 29.01.2026 è esonerato dall'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali per l'anno 2026 e ha la possibilità di liberare gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

La voce **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 ai commi 784 e ss una situazione di equilibrio al conseguimento di un saldo W2 a rendiconto non negativo, in tal caso gli enti in avanzo posso utilizzare le somme da liberare per il finanziamento degli investimenti nell'esercizio successivo.

La voce **'ALTRI ACCANTONAMENTI'** include i fondi per passività potenziali legati all'incertezza dei possibili contenziosi avviati dai creditori che non hanno aderito alle transazioni proposte dall'OSL né accettato il pagamento della sola sorte capitale da parte del Comune.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025	Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RECUPERO SOMME FONDO DECENTRATO 2020 2024		RECUPERO SOMME FONDO DECENTRATO 2020 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.177,55	0,00	0,00	66.177,55
177/0	TRASFERIMENTO FONDI PER COSAP-TOSAP ENTI LOCALI		TRASFERIMENTO FONDI	34.505,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.505,65
178/0	TRASFERIMENTO FONDI PER CENTRI ESTIVI - CAP U 31717 -		TRASFERIMENTO FONDI	9.197,57	9.197,57	9.512,20	18.709,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
372/0	Entrate per ristoro spese di gestione sostenute dallo Stato per Carta d'Identit? Elettronica - Cap. U 11201	11201/0	Ristoro spese di gestione sostenute dallo Stato per Carta d'Identit? Elettronica - Cap. E 372	0,00	0,00	28.694,11	20.000,00	0,00	0,00	0,00	8.694,11	8.694,11
522/0	RESTITUZIONE DA PARTE DELL'O.S.L. PER GI? AVVENUTO PAGAMENTO DI RESIDUI PASSIVI NON PORTATI IN DETRAZIONE, EX COMMA 2, L	3712/1	TRANSAZIONI CREDITORI POST DISSESTO	803.273,18	350.000,00	0,00	334.292,06	0,00	0,00	0,00	15.707,94	468.981,12
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				846.976,40	359.197,57	38.206,31	373.001,83	0,00	-66.177,55	0,00	24.402,05	578.358,43
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	REGIONE LAZIO TRASFERIMENTI CORRENTI		RESTITUZIONE ECONOMIE SU LIBRI DI TESTO ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.913,09	0,00	0,00	45.913,09
			FONDO EQUITA ASILO NIDO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-69.012,35	0,00	0,00	69.012,35
	FONDO EQUITA TRASPORTO DISABILI 2022		FONDO EQUITA TRASPORTO DISABILI 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.950,88	0,00	0,00	6.950,88
	FONDO EQUITA TRASPORTO DISABILI 2023		FONDO EQUITA TRASPORTO DISABILI 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.914,98	0,00	0,00	13.914,98
	RESTITUZIONE REGIONE LAZIO L'INCLUSIONE SOCIALE ANNO 2023	29603/0	ATTIVITA' FORMATIVE QUALIFICAZIONE PERSONALE ASILO NIDO E 281	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.134,60	0,00	0,00	9.134,60
	REGIONE LAZIO RESTITUZIONE	31300/1	SPESE GENERALI CENTRO ANZIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	0,00	0,00	7.000,00

94/0	PROGETTO TE LAZIO TERZA ETA ANNO 2020 TRASFERIMENTO AUMENTO INDENNITA' SINDACO	200/1	INDENNITA' CARICA AMMINISTRATORI	0,00	0,00	54.026,41	45.805,01	0,00	0,00	0,00	8.221,40	8.221,40
167/3	FONDO SPECIALE EQUITA E SERVIZI - TRASPORTO ALUNNI DISABILI U 16800/02	16800/2	FONDO SPECIALE EQUITA E SERVIZI- TRASPORTO ALUNNI DISABILI E 167/3	0,00	0,00	35.120,26	17.556,18	0,00	0,00	0,00	17.564,08	17.564,08
167/4	FONDO SPECIALE EQUITA E SERVIZI- ASILO NIDO U 29803		FONDO EQUITA ASILO NIDO 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.038,75	0,00	0,00	46.038,75
167/4	FONDO SPECIALE EQUITA E SERVIZI- ASILO NIDO U 29803	29803/0	FONDO SPECIALE EQUITA E SERVIZI- ASILO NIDO E 167/4	0,00	0,00	199.372,14	107.353,73	0,00	0,00	0,00	92.018,41	92.018,41
200/3	CONT.REG.EX LETT.B 616 P2001 U16800		INCREMENTO FONDI REGION LAZIO CAA 2025 2026	0,00	0,00	16.800,43	0,00	0,00	0,00	0,00	16.800,43	16.800,43
200/3	CONT.REG.EX LETT.B 616 P2001 U16800		FONDI ASACOM DALLO STATO ANNO 2025 2026 STUDENTI CON DISABILITA	0,00	0,00	22.194,88	0,00	0,00	0,00	0,00	22.194,88	22.194,88
585/54	CONTR REG LAZIO BANDO POTENZIAMENTO RIFIUTI UBANI - U 42969	42969/0	BANDO POTENZIAMENTO RIFIUTI URBANI E 585/54+790/01	0,00	0,00	51.704,30	0,00	0,00	0,00	0,00	51.704,30	51.704,30
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	379.218,42	170.714,92	0,00	-197.964,65	0,00	208.503,50	406.468,15

Vincoli derivanti da finanziamenti												
850/50	RESIDUI MUTUI DA EROGARE DA CASSA DD.PP. - U 43010		VINCOLO PER COMPENSARE MAGGIORE ENTRATA A SEGUITO DI ERRORE NELLA CONVERSIONE	0,00	0,00	20.736,24	0,00	0,00	0,00	0,00	20.736,24	20.736,24
1000/0	APERTURA C/DEPOSITO DA ASSUNZIONE PRESTITI		MUTUI CON RESIDUO DA EROGARE IN CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-358.528,51	0,00	0,00	358.528,51
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	20.736,24	0,00	0,00	-358.528,51	0,00	20.736,24	379.264,75

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	FONDI PNRR TRANSIZIONE DIGITALE		ECONOMIE SU FONDI PNRR TRANSIZIONE DIGITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-86.610,85	0,00	0,00	86.610,85
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-86.610,85	0,00	0,00	86.610,85

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				846.976,40	359.197,57	438.160,97	543.716,75	0,00	-709.281,56	0,00	253.641,79	1.450.702,18
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											24.402,05	578.358,43
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											208.503,50	406.468,15

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	20.736,24	379.264,75
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	86.610,85
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	253.641,79	1.450.702,18

In sede di redazione del rendiconto 2025 è stata fatta un'analisi dettagliata delle risorse vincolate per legge e si è proceduto al relativo accantonamento per un totale di euro 1.450.702,18.

[illegible]

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
Accertamenti	21.261.356,12
Impegni	14.970.460,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.290.896,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	853.853,46
SALDO FPV	-853.853,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	774.144,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.470.384,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.709.947,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.013.707,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.290.896,02
SALDO FPV	-853.853,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.013.707,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.302.347,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.729.780,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	9.482.878,41

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI

Residui attivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	129.485,52	1.277.203,83	1.406.689,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.000,00	0,00	0,00	320.893,96	12.500,20	211.923,37	566.317,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	57.940,66	0,00	1.861,79	0,00	0,00	4.228.179,44	4.287.981,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104.120,26	12.668,00	366.171,13	1.801.873,16	1.234.448,51	640.369,91	4.159.650,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	358.528,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.528,51
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.736,12	20.736,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.767,82	79.767,82
Totale	541.589,43	12.668,00	368.032,92	2.122.767,12	1.376.434,23	6.458.180,49	10.879.672,19

Motivazione della persistenza

il riaccertamento dei residui è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n. 46 del 27.03.2026 con il relativo parere del revisore unico.

A novembre 2024 l'Ente è uscito dal dissesto e molte partite passive erano già state pagate direttamente dall'organismo straordinario di liquidazione pertanto sono state eliminate.

Durante l'anno 2025 l'ufficio finanziario ha concluso con la Regione Lazio la riconciliazione delle partite reciproche da cui sono scaturite sia delle insussistenze che degli accantonamenti ad avanzo vincolato.

Sono stati ricontrollati e sistemati tutti i residui concernenti le partite di giro ed eliminati degli errori che si erano generati durante la conversione dei dati tra il 2021 e il 2022.

In seguito ad una nota della Cassa Depositi e Prestiti nel corso del 2025 si è preso atto dei mutui ancora da erogare presenti in Cassa Depositi e Prestiti ma non presenti in contabilità a tal fine si è proceduto ad un maggior accertamento nelle partite finanziarie per euro 358.528,51 e relativo accantonamento in avanzo vincolato.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI PASSIVI

Residui passivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	34.766,26	66.514,97	92.147,43	138.998,44	231.153,31	2.617.869,74	3.181.450,15
Titolo 2	0,00	46.951,12	12.105,79	1.330.936,94	153.696,57	287.750,65	1.831.441,07
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,60	43,60
Titolo 7	663.795,90	19.005,49	212.767,99	27.334,00	59.292,21	32.284,06	1.014.479,65
Totale	698.562,16	132.471,58	317.021,21	1.497.269,38	444.142,09	2.937.948,05	6.027.414,47

Motivazioni della persistenza

Per quanto concerne il riaccertamento dei residui passivi, lo stesso è stato condotto verificando la permanenza del titolo giuridico di ogni obbligazione da parte di ogni responsabile di Area, con relativa determinazione di riaccertamento.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

sono stati reimputati residui passivi non esigibili al 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi entrate correlate, è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa:

E/U	capitolo	art.	codice	denominazione	entrate 2026	uscite 2026
E	2	10	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	174.128,73	0
E	2	20	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	679.724,73	0
U	2000	1	01.02-1.01.01.01.001	FONDO EFFICIENZA E MIGLIOR. SERVIZI	0	125.744,22
U	2050	1	01.02-1.01.02.01.001	ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE ACCESSORIE	0	38.560,62
U	4585	1	01.02-1.02.01.01.001	IRAP SU F.E.S.	0	6.551,79
U	6064	0	01.06-1.01.02.01.003	INADEL SU TFR LL.PP.	0	3.272,10
U	39210	1	06.01-2.02.01.09.016	REALIZZAZ. NUOVI SPOGLIATOI E COPERTURA TRIBUNA CAMPO COMUNALE (E 6343)	0	253.260,98
U	39438	1	10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE ASILO	0	203.340,36
U	41274	1	08.01-2.02.01.10.004	RECUPERO BARCO BORGHESE E CAP.7180	0	223.123,39
					853.853,46	853.853,46

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	174.128,73
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	

Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	174.128,73

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

L'Ente non fa ricorso all'anticipazione.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non sono presenti diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

la normativa prevede che sul sito istituzionale vengano elencati gli organismi partecipati e le relative risultanze al seguente link:

<https://trasparenza.comune.monteporzio-catone.rm.it/index.php?page=moduli&mod=6&ente=225&node=140>

Ente o organismo strumentale	PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ONERI
Consorzio del Tuscolo (consorzio per la gestione dei servizi sociali)	1/7	2025 EURO 0,84 AD ABITANTE DAL 2026 EURO 3,47 AD ABITANTE	DAL 2026 EURO 30.074,00

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

SOCIETA PARTECIPATE	Capitale Sociale	Numero Azioni/Quote	Valor e Nominale Azioni	Valutazione Partecipazione	% Partecipazione	Patrimonio Netto	Risultato Esercizio
ACEA ATO 2 SPA	362.834.320,00	0,00	0,00	2.340,31	0,00000276	0.465.656,00	7.412.170,00

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

è stata inviata in data 30 marzo 2026 la nota informativa per la verifica dei crediti e debiti reciproci con la società Acea Ato2 Spa e restituita in data 01.04.2026 e asseverata dal Revisore unico.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha strumenti derivanti in essere.

CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO

Al Rendiconto è allegata la tabella, prevista dal Principio contabile applicato All. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal D.M. 10 ottobre 2024 nel rispetto dell'art. 175, c.7, ultimo capoverso del D.Lgs. n. 36/2023, in cui si rileva che non sussistono contratti vigenti stipulati ai sensi della normativa richiamata.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non presta garanzie a favore di terzi.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Id Bene	Natura del Bene	Indirizzo	Numero Civico	Denominazione del Bene	Tipologia del Fabbricato	Superficie (mq)	Natura Giuridica del Bene	Titolo Proprietà
3002599	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	110	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002598	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	110	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002597	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	106	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002596	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	102	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002595	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	110	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002522	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	52	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002521	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002520	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	100	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002519	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	91	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002518	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	101	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002517	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	92	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002516	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[7]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	114	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002515	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	57	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002209	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	91	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002208	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	100	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002207	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	104	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002206	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	100	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002205	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	68	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002204	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	98	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002203	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	83	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002201	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	51	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002159	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002158	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	85	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002157	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	84	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002156	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002136	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002135	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	84	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area

3002134	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	84	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3002133	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3001940	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3001939	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	85	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3001938	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	53	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3001937	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	52	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
3001935	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[3]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	51	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954159	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	107	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954158	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	103	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954157	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	104	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954156	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	97	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954155	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	106	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954154	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	104	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954153	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	106	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954152	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	BOX alloggio IACP in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	18	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954151	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	105	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954150	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	127	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954149	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	105	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954148	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	104	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954147	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	111	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954146	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	105	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954145	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	111	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2954144	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	107	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2953316	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	126	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2953315	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	103	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2953314	FABBRICA TO	Via 25 Aprile	[4]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	127	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2948931	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Abitazione (11)	119	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2948930	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[9]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	19	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2948929	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[5]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	22	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2948928	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[5]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	10	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area

[illegible]

2945885	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[5]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Abitazione (11)	127	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2945884	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	24	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2945883	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	24	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2945881	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	12	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2945880	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	25	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2945877	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[5]	alloggi e box ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	25	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943678	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggio ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Abitazione (11)	117	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943677	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[3]	alloggio ex Edilizia Catone in diritto di superficie	Abitazione (11)	118	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943347	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	box palazzina ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	38	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943346	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	box palazzina ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	3	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943345	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	box palazzina ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Parcheggio collettivo (30)	338	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943344	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	alloggio ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Abitazione (11)	118	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943343	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	alloggio ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Abitazione (11)	117	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943342	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	alloggio ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Abitazione (11)	131	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943341	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	alloggio ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Abitazione (11)	131	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2943340	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	[15]	alloggio ex Coop. Sant'Antonio in diritto di superficie	Abitazione (11)	115	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2942285	FABBRICA TO	Piazza Trieste	n.a.	AREA DISTRIBUTORE CARBURANTI	Area urbana (36)	20	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà per l'area
2911633	FABBRICA TO	Via Camillo Benso di Cavour	[1]	LOCALE COMMERCIALE	Locale commerciale, negozio (26)	20	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
2886887	FABBRICA TO	Piazza Trieste	[1]	CHIOSCO EDICOLA GIORNALI (4chit)	Locale commerciale, negozio (26)	11	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
2675394	FABBRICA TO	Piazza Borghese	[4]	Chiosco bar	Locale commerciale, negozio (26)	46	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
2674647	FABBRICA TO	Via 2 Settembre	n.a.	area Palasport Mariano Grecci	Impianto sportivo (24)	807	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
2536893	FABBRICA TO	VIA ROMOLI	[11]	CAMPO DA CALCIO GIOLITTI - NATANGELI	Impianto sportivo (24)	6.045	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
2536892	FABBRICA TO	VIA FRASCATI ANTICA	[32]	CAPPELLA/EDICOLA VOTIVA SANT'ANTONIO DA PADOVA	Edificio di culto e assimilabili (19)	27	Demanio (3)	Proprietà
2536891	FABBRICA TO	VIA ROMA	[5]	PALAZZO MUNICIPALE SEDE ISTITUZIONALE	Ufficio strutturato ed assimilabili (34)	490	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
2536890	FABBRICA TO	VIA SANT'ANTONIO	[13]	DEPOSITO AUTOMEZZI ASP EX MATTATOIO AL RUSTICO	Magazzino e locali di deposito (27)	150	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
2536889	FABBRICA TO	VIA DUCA DEGLI ABRUZZI	SNC	ABITAZIONI VECCHIO OSPEDALETTO - VIA DUCA DEGLI ABRUZZI	Abitazione (11)	98	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
1742786	TERRENO	via di Montecompatri	snc	area ex linea ferroviaria destinata a verde		1.110	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1742478	TERRENO	VIA FRASCATI ANTICA	snc	AREA EX FERROVIA		2.920	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1741115	TERRENO	via Romoli	snc	area per parcheggio adiacente all'impianto sportivo		2.700	Demanio (3)	Proprietà
1735053	TERRENO	PIAZZA TRENTO E TRIESTE	SNC	PARCO EX STAZIONE		4.048	Demanio (3)	Proprietà

1735052	TERRENO	PIAZZA TRENTO E TRIESTE	SNC	PARCO EX STAZIONE		361	Demanio (3)	Proprietà
1735051	TERRENO	VIA TINELLONI	SNC	PICCOLA STRISCIA DI TERRENO NEL CENTRO URBANO		60	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
1735049	TERRENO	VIA ETTORE MAJORANA	[19]	AREA DI SEDIME CENTRO SPORTIVO RANIERO COLUCCI		2.907	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735047	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	AREA SEDE PROTEZIONE CIVILE (con sovrast. strutt. mobili)		1.730	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735046	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	AREA SEDE PROTEZIONE CIVILE (con sovrast. strutt. mobili)		300	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735040	TERRENO	STRADA VICINALE DI CAMALDOLI	SNC	AREA BOSCHIVA MONTANA P.LLA 84 - LOC. LA RIGUARDATA		72.310	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735039	TERRENO	VIA STELLA POLARE	SNC	AREA BOSCHIVA MONTANA P.LLA 121		42.590	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735038	TERRENO	VIA ROMOLI	SNC	PICCOLA AREA DESTINATA A VERDE		12	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735037	TERRENO	VIA ROMOLI	SNC	AREA DESTINATA A PICCOLO VERDE PUBBLICO		1.176	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735036	TERRENO	VIA ROMOLI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		1.032	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735035	TERRENO	VIA 2 SETTEMBRE	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		822	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735034	TERRENO	VIA COSTAGRANDE	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		544	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735033	TERRENO	VIA ROMOLI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		20	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735032	TERRENO	VIA MONTECOMPATRI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		1.241	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1735031	TERRENO	VIA MONTECOMPATRI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		44	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734936	TERRENO	VIA MONTECOMPATRI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		307	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734935	TERRENO	VIA GALILEO GALILEI	SNC	AREA VERDE PUBBLICO		761	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734934	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		2.546	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734933	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		2.811	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734932	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		2.364	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734931	TERRENO	VIALE DEI CRONISTI	SNC	PICCOLA AREA DESTINATA A VERDE		22	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734930	TERRENO	VIA GALILEO GALILEI	SNC	AREA DESTINATA A VERDE		766	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734929	TERRENO	VIA 2 SETTEMBRE	SNC	AREA CONCESSA IN DIRITTO DI SUPERFICIE ALL'ATER		711	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734928	TERRENO	VIA 2 SETTEMBRE	SNC	AREA CONCESSA IN DIRITTO DI SUPERFICIE ALL'ATER		690	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
1734927	TERRENO	VIA 2 SETTEMBRE	SNC	AREA CONCESSA IN DIRITTO DI SUPERFICIE ALL'ATER		585	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
3002600	FABBRICA TO	Via 25 Luglio	[9]	Alloggi IACP in diritto di superficie	Abitazione (11)	102	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
446238	FABBRICA TO	VIA 2 SETTEMBRE	SNC	AREA PALASPORT MARIANO GREGGI REALIZZATO ED IN CONCESSIONE ALLA GREGGI SPORT	Impianto sportivo (24)	1.560	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà per l'area
446237	FABBRICA TO	Via Ettore Majorana	[19]	CENTRO SPORTIVO E.MAJORANA	Impianto sportivo (24)	1.100	ND (4)	Proprietà per l'area
446236	FABBRICA TO	VIA GIUSEPPE VERDI	[33]	CAPPELLA MADONNA DELLA SPERANZA	Edificio di culto e assimilabili (19)	10	Demanio (3)	Proprietà
446235	FABBRICA TO	VIA FONTANA CANDIDA	SNC	CAPPELLA/EDICOLA VOTIVA	Edificio di culto e assimilabili (19)	1	Demanio (3)	Proprietà

446234	FABBRICA TO	VIA COSTAGRANDE	[18]	SCUOLA SECONDARIA (MEDIA) E.FERMI E PALESTRA	Edificio scolastico (es.: scuola di ogni ordine e grado, università, scuola di formazione) (20)	3.364	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446233	FABBRICA TO	VIA COSTAGRANDE	[2]	SCUOLA DELL'INFANZIA ED ASILO NIDO	Edificio scolastico (es.: scuola di ogni ordine e grado, università, scuola di formazione) (20)	701	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446232	FABBRICA TO	VIA FRASCATI ANTICA	SNC	SCUOLA DELL'INFANZIA struttura intestata al Convitto Vittorio Emanuele II di Roma	Edificio scolastico (es.: scuola di ogni ordine e grado, università, scuola di formazione) (20)		Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446231	FABBRICA TO	VIA I MAGGIO	SNC	SCUOLA PRIMARIA CARDUCCI PLESSO I MAGGIO	Edificio scolastico (es.: scuola di ogni ordine e grado, università, scuola di formazione) (20)	1.569	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446230	FABBRICA TO	VIA TINELLONI	[24]	LOCALE FALEGNAMERIA	Magazzino e locali di deposito (27)	175	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446229	FABBRICA TO	VIA DEI TINELLONI	[26]	LOCALE AD USO MAGAZZINO	Magazzino e locali di deposito (27)	81	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446228	FABBRICA TO	VIA DEI TINELLONI	[28]	LOCALE AD USO MAGAZZINO COMUNALE	Magazzino e locali di deposito (27)	67	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446227	FABBRICA TO	VIA DEI TINELLONI	[30]	LOCALE IN USO ALLA BANDA MUSICALE	Magazzino e locali di deposito (27)	166	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446226	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[22]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	64	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446225	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[24]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	27	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446224	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[8]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	27	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446223	FABBRICA TO	VIA DEI TINELLONI	[18]	LOCALI PER REFEZIONE SCOLASTICA	Magazzino e locali di deposito (27)	182	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446222	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[16]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	26	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446221	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[8]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	29	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446220	FABBRICA TO	VIA DEI TINELLONI	[22]	LOCALI COMUNALI	Magazzino e locali di deposito (27)	26	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446219	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[20]	LOCALI COMUNALI	Abitazione (11)	83	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446218	FABBRICA TO	VIA IV NOVEMBRE	[8]	LOCALI COMUNALI RESIDUI	Magazzino e locali di deposito (27)	26	Patrimonio disponibile (1)	Proprietà
446217	FABBRICA TO	VIA ALDO MORO	[1]	PALAZZO UFFICI TECNICI, SERV.SOCIALI, P.M. ED ASSOCIAZIONI	Cantina, soffitta, rimessa, box, garage, posto auto aperto/scoperto,? (14)	24	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446216	FABBRICA TO	VIA ROMA	[15]	SEDE ASSOCIAZIONE CARABINIERI	Locale commerciale, negozio (26)	42	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446215	FABBRICA TO	VIA ROMA	[13]	LOCALE ASSOCIAZIONE NAZIONALE CARABINIERI	Locale commerciale, negozio (26)	28	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446214	FABBRICA TO	VIA ROMA	[11]	LOCALE AD USO CROCE ROSSA	Locale commerciale, negozio (26)	79	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446213	FABBRICA TO	VIA ROMA	[9]	PALAZZO UFFICI TECNICI, SERV.SOCIALI, P.M. ED ASSOCIAZIONI	Abitazione (11)	117	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446212	FABBRICA TO	VIA ROMA	[8]	PALAZZO UFFICI TECNICI, SERV.SOCIALI, P.M. ED ASSOCIAZIONI	Abitazione (11)	170	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446211	FABBRICA TO	VIA ROMA	[8]	PALAZZO UFFICI TECNICI, SERV.SOCIALI, P.M. ED ASSOCIAZIONI	Abitazione (11)	143	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446210	FABBRICA TO	VIA ROMA	[9]	PALAZZO UFFICI TECNICI, SERV.SOCIALI, P.M. ED ASSOCIAZIONI	Abitazione (11)	93	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446209	FABBRICA TO	VIA CAVOUR	[6]	IMMOBILE EPHEBEUM CENTRO TURISTICO CULTURALE POLIVALENTE	Locale commerciale, negozio (26)	193	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446208	FABBRICA TO	VIA CAVOUR	[6]	IMMOBILE EPHEBEUMCENTRO TURISTICO CULTURALE POLIVALENTE	Locale commerciale, negozio (26)	14	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446207	FABBRICA TO	VIA GIUSEPPE VERDI	[33]	CASERMA DEI CARABINIERI CON AUTORIMESSA	Abitazione (11)	20	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
446206	FABBRICA TO	VIA GIUSEPPE VERDI	[33]	CASERMA DEI CARABINIERI CON AUTORIMESSA	Abitazione (11)	20	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
15311	FABBRICA TO	VIA GIUSEPPE VERDI	[33]	CASERMA DEI CARABINIERI CON AUTORIMESSA	Abitazione (11)	350	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà

10272	FABBRICA TO	PIAZZA TRENTO E TRIESTE	[13]	IMMOBILE EX STAZIONE FERROVIARIA ORA MUSEO	Ufficio strutturato ed assimilabili (34)	220	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà
7388	FABBRICA TO	PIAZZA BORGHESE	[2]	EDIFICIO SCOLASTICO CENTRO URBANO	Edificio scolastico (es.: scuola di ogni ordine e grado, università, scuola di formazione) (20)	463	Patrimonio indisponibile (2)	Proprietà

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

Ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014, l'Ente ha allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, pari ad €. 735.225,31 e l'indicatore di ritardo annuo pari a -1 gg, inoltre ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, pari a 0 giorni.

In data 22.05.2025 con determinazione n. 794 è stata rideterminata la cassa vincolata al 1 gennaio e con il passaggio al nuovo software è possibile in ogni momento avere contezza dell'utilizzo dei fondi vincolati.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2025		375.026,64	4.257.074,16	4.632.100,80
Riscossioni effettuate	competenza	3.052.194,97	11.750.980,66	14.803.175,63
	residui	367.123,67	2.869.995,59	3.237.119,26
	totali	3.419.318,64	14.620.976,25	18.040.294,89
Pagamenti effettuati	competenza	903.604,55	11.128.907,50	12.032.512,05
	residui	836.890,25	4.318.519,24	5.155.409,49
	totali	1.740.494,80	15.447.426,74	17.187.921,54
Fondo di cassa con operazioni emesse		2.053.850,48	3.430.623,67	5.484.474,15
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2025		2.053.850,48	3.430.623,67	5.484.474,15

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2025					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.632.100,80			4.632.100,80
Entrate titolo 1.00	+	6.411.287,31	5.914.404,66	711.006,50	6.625.411,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.746.192,13	1.451.754,47	190.615,89	1.642.370,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	4.875.948,47	2.495.753,53	1.453.680,93	3.949.434,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.033.427,91	9.861.912,66	2.355.303,32	12.217.215,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.300.396,31	6.392.202,98	3.276.055,21	9.668.258,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	958.099,63	932.987,47	0,00	932.987,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.258.495,94	7.325.190,45	3.276.055,21	10.601.245,66
Differenza D (D=B-C)	=	-2.225.068,03	2.536.722,21	-920.751,89	1.615.970,32
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-2.225.068,03	2.536.722,21	-920.751,89	1.615.970,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.580.261,23	408.214,77	881.365,94	1.289.580,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	20.736,12	20.736,12	0,00	20.736,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.600.997,35	428.950,89	881.365,94	1.310.316,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.600.997,35	428.950,89	881.365,94	1.310.316,83
Spese Titolo 2.00	+	6.072.387,66	147.525,76	1.776.796,67	1.924.322,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.072.387,66	147.525,76	1.776.796,67	1.924.322,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.072.387,66	147.525,76	1.776.796,67	1.924.322,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	528.609,69	281.425,13	-895.430,73	-614.005,60
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.874.870,97	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.874.870,97	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	16.154.741,02	4.512.312,08	450,00	4.512.762,08
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	17.233.574,72	4.559.795,84	102.557,61	4.662.353,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.856.808,76	2.770.663,58	-1.918.290,23	5.484.474,15

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2025

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025			4.632.100,80
RISCOSSIONI (+)	3.237.119,26	14.803.175,63	18.040.294,89
PAGAMENTI (-)	5.155.409,49	12.032.512,05	17.187.921,54
	DIFFERENZA		5.484.474,15
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			5.484.474,15

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	5.484.474,15
(-)	0,00
(+)	0,00
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	5.484.474,15

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2025

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025		5.484.474,15
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(a)	2.053.850,48
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025	(b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025	(a)+(b)	2.053.850,48

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

Verifica 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 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. Ricordiamo che sono esclusi dal predetto contributo: gli enti in dissesto ai sensi dell'articolo 244 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

- a) gli enti in procedura di riequilibrio finanziario, ai sensi dell'articolo 243-bis del medesimo testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, alla data del 1° gennaio 2025;
- b) gli enti con il periodo di risanamento terminato come de inito dall'articolo 265 primo comma del decreto legislativo n. 267 del 2000, ma con l'Organismo straordinario di liquidazione ancora insediato;
- c) gli enti che hanno sottoscritto gli accordi di cui all'articolo 1, comma 572, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, e di cui all'articolo 43, comma 2, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91.

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 in situazione di disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio precedente, costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, in misura aggiuntiva rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione. 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. Ai fini del presente comma, le regioni e le province autonome considerano il disavanzo di amministrazione al netto della quota derivante da debito autorizzato e non contratto”*.

Il Comune di Monte Porzio Catone chiude con un equilibrio W2 a rendiconto positivo pari ad euro 3.285.294,67 e con un avanzo di amministrazione pari ad euro 2.832.590,25, pertanto il fondo accantonato può essere utilizzato nell'anno 2026 per spese di investimento.

Comune di Monte Porzio Catone (RM)
Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.302.347,79 593.150,22
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.579.219,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	9.010.072,72 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	174.128,73
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	933.031,07 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3) ⁽⁴⁾	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.666.949,81
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	3.200.453,89
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	181.201,25
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		3.285.294,67
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽⁷⁾	(-)	831.080,58

O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.454.214,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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	(+)	1.090.056,92
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	(-)	19.580,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	116.965,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	435.276,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	679.724,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3) ⁽⁴⁾	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		72.440,54
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	72.440,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
– Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00

VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1+Z1)		6.739.390,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2+Z/2)		3.285.294,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3+Z/3)		2.454.214,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
---	--	--

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.666.949,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.302.347,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾	(-)	3.200.453,89
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	831.080,58
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	181.201,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.151.866,30

Conto economico e Stato Patrimoniale

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);
- [...] consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
Comune di Monte Porzio Catone (RM)
CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.495.070,91	4.707.995,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.696.537,58	446.928,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.177,84	1.378.851,75		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.663.677,84	1.096.148,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		282.703,52		E20c
c	Contributi agli investimenti	19.500,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.066.048,70	529.411,88	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	208.018,66	208.373,70		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	858.030,04	321.038,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.534.946,32	3.372.637,99	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.475.781,35	10.435.825,66		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	196.271,97	99.809,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.407.815,03	5.549.642,52	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.539,74	20.290,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	939.047,69	685.844,21		
a	Trasferimenti correnti	931.464,09	653.401,66		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.583,60	32.442,55		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	864.145,48	772.024,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.232.311,14	816.825,34	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.171,87	21.262,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	459.480,65	792.035,67	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		3.527,66	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.755.658,62		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	272.206,23		B12	B12
17	Altri accantonamenti	522.571,51		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	393.593,37	107.789,58	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.837.502,16	8.052.226,67		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.638.279,19	2.383.598,99		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>				
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>				
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	25.115,08	24.465,34	C16	C16
	Totale proventi finanziari	25.115,08	24.465,34		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	180.053,26	176.013,05	C17	C17
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	180.053,26	176.013,05		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	180.053,26	176.013,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-154.938,18	-151.547,71		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	1.379.851,67	1.245.851,72	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	19.580,27			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	223.123,39			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.137.148,01	1.230.612,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		15.239,32		
	Totale proventi straordinari	1.379.851,67	1.245.851,72		
25	Oneri straordinari	1.732.958,46	3.151.214,63	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.732.958,46	2.050.677,88		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.100.536,75		E21d
	Totale oneri straordinari	1.732.958,46	3.151.214,63		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-353.106,79	-1.905.362,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.130.234,22	326.688,37		
26	Imposte (*)	125.224,50	121.008,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.005.009,72	205.679,50	23	23

Comune di Monte Porzio Catone (RM)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	58.683,47		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		16.509,58	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	10.004,01	56.844,76	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	68.687,48	73.354,34		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	II 1 Beni demaniali	14.085.726,20	13.115.745,12		
III	1.1 Terreni	2.511.354,06	2.511.354,06		
	1.2 Fabbricati	196.684,32	2.329.163,57		
	1.3 Infrastrutture	9.089.787,10	8.074.529,20		
	1.9 Altri beni demaniali	2.287.900,72	200.698,29		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.217.828,63	6.740.150,70		
	2.1 Terreni	1.966.709,61	1.966.709,61	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.091.513,19	4.623.871,81		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	43.503,39	45.793,04	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.528,15	7.634,90	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	26.349,23	6.426,54		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.569,73	14.092,98		
	2.7 Mobili e arredi	44.509,30	46.689,28		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	23.146,03	28.932,54		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.464.907,26	3.464.907,26	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.768.462,09	23.320.803,08		

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	28,99	10,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	28,99	10,00		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	28,99	10,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.837.178,56	23.394.167,42		

Comune di Monte Porzio Catone (RM)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	789.388,33	640.210,97		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	410.123,70	328.781,34		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	379.264,63	311.429,63		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.713.472,02	4.794.649,62		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.657.460,12	4.445.023,73		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	56.011,90	349.625,89		
3	Verso clienti ed utenti	1.386.127,52	1.018.458,57	CII1	CII1
4	Altri Crediti	235.025,70	787.901,04	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	235.025,70	787.901,04		
	Totale crediti	7.124.013,57	7.241.220,20		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.484.474,15	4.632.100,80		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.484.474,15	4.632.100,80		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	459.320,54	547.163,39	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.943.794,69	5.179.264,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.067.808,26	12.420.484,39		
	D) <u>RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.904.986,82	35.814.651,81		

Comune di Monte Porzio Catone (RM)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	14.587.812,87	17.507.788,45		
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	502.086,67	350.212,92	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.085.726,20	17.157.575,53		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.005.009,72	205.679,50	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.525.916,44	-2.321.777,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-5.957.586,44		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.066.906,15	9.434.104,49		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.104.306,93	316.041,19	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.104.306,93	316.041,19		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.512,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.512,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.906.068,49	5.951.318,24		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		28.852,33	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.186.048,61	2.186.048,61		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.720.019,88	3.736.417,30	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.280.346,55	6.374.072,19	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	792.744,02	517.441,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	392.772,12	301.559,60		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	399.971,90	215.882,34		
5	Altri debiti	1.955.230,90	3.063.309,25	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	122.390,91	144.795,41		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	147.291,43	96.835,36		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	87.101,89	87.101,89		
d	<i>altri</i>	1.598.446,67	2.734.576,59		
TOTALE DEBITI (D)		10.934.389,96	15.906.141,62		

Comune di Monte Porzio Catone (RM)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.792.871,78	10.158.364,51	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.792.871,78	10.158.364,51		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.884.329,83	9.249.822,56		
b	<i>da altri soggetti</i>	908.541,95	908.541,95		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.792.871,78	10.158.364,51		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.904.986,82	35.814.651,81		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	679.724,73			
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	679.724,73			

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 “PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA” e, per quanto lì non previsto, agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del Codice civile, ai principi contabili emanati dall'OIC e al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente “Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione”, e successive modifiche e integrazioni

Stato Patrimoniale Attivo
Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

Immobilizzazioni

Nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall’Ente. Le immobilizzazioni materiali sono ulteriormente distinte in beni demaniali, patrimoniali disponibili e indisponibili. La valutazione avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

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.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

Crediti

I crediti corrispondono all’importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce. Sono valutati sommando il fondo svalutazione crediti

	CREDITI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Crediti di natura tributaria	789.388,33	640.210,97		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	410.123,70	328.781,34		
c	Crediti da Fondi perequativi	379.264,63	311.429,63		

2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.713.472,02	4.794.649,62		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.657.460,12	4.445.023,73		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	56.011,90	349.625,89		
3	Verso clienti ed utenti	1.386.127,52	1.018.458,57	CII1	CII1
4	Altri Crediti	235.025,70	787.901,04	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	<u>235.025,70</u>	<u>787.901,04</u>		
	Totale crediti	7.124.013,57	7.241.220,20		

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell’Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Il valore è da ricondurre al conto di tesoreria, ai depositi bancari e ai depositi postali.

DISPONIBILITA' LIQUIDE		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	14.587.812,87	17.507.788,45		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	502.086,67	350.212,92		
2	Altri depositi bancari e postali	14.085.726,20	17.157.575,53	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		2.005.009,72	205.679,50		

Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all’esercizio in chiusura.

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

RATEI E RISCONTI		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito:

- ✚ dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- ✚ dalle riserve indisponibili, che rappresentano:
 - la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali,
 - le quote di permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti,
 - le quote di conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione,
 - gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;
- ✚ dal risultato economico positivo (o negativo) di esercizio.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	14.587.812,87	17.507.788,45		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	502.086,67	350.212,92	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.085.726,20	17.157.575,53		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.005.009,72	205.679,50	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.525.916,44	-2.321.777,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-5.957.586,44		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.066.906,15	9.434.104,49		

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell’esercizio.

	FONDI PER RISCHI ED ONERI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.104.306,93	316.041,19	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.104.306,93	316.041,19		

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.

	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.512,00	C		C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.512,00			

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce “Debiti verso banche e tesoriere” sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell’anno successivo.
- Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni. ecc.)

	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Debiti da finanziamento	4.906.068,49	5.951.318,24		
a	prestiti obbligazionari		28.852,33	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.186.048,61	2.186.048,61		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.720.019,88	3.736.417,30	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.280.346,55	6.374.072,19	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	792.744,02	517.441,94		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	392.772,12	301.559,60		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	399.971,90	215.882,34		
5	Altri debiti	1.955.230,90	3.063.309,25	D12,D13,D1 4	D11,D12,D1 3
a	tributari	122.390,91	144.795,41		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	147.291,43	96.835,36		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	87.101,89	87.101,89		
d	altri	1.598.446,67	2.734.576,59		
	TOTALE DEBITI (D)	10.934.389,96	15.906.141,62		

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

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

Il valore dei Ratei Passivi è da ricondurre alla parte di F.P.V di parte corrente nella Variazione di Esigibilità Ordinaria.

	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.792.871,78	10.158.364,51	E	E

1	Contributi agli investimenti	10.792.871,78	10.158.364,51
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.884.329,83	9.249.822,56
b	da altri soggetti	908.541,95	908.541,95
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.792.871,78	10.158.364,51

CONTO ECONOMICO

I componenti positivi della gestione comprendono:

- ✚ i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- ✚ i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- ✚ i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);
- ✚ la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;
- ✚ i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- ✚ i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- ✚ le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; ✚ la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- ✚ incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- ✚ altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	5.495.070,91	4.707.995,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.696.537,58	446.928,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.177,84	1.378.851,75		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.663.677,84	1.096.148,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		282.703,52		E20c
c	Contributi agli investimenti	19.500,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.066.048,70	529.411,88	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	208.018,66	208.373,70		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	858.030,04	321.038,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.534.946,32	3.372.637,99	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.475.781,35	10.435.825,66		

I componenti negativi della gestione comprendono:

- ✚ l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente; ✚ i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- ✚ i costi per l'utilizzo di beni di terzi;
- ✚ gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- ✚ contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- ✚ i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);
- ✚ le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale; ✚ le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- ✚ l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti;
- ✚ le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo; ✚ gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- ✚ altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	196.271,97	99.809,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.407.815,03	5.549.642,52	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.539,74	20.290,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	939.047,69	685.844,21		
a	Trasferimenti correnti	931.464,09	653.401,66		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.583,60	32.442,55		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	864.145,48	772.024,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.232.311,14	816.825,34	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.171,87	21.262,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	459.480,65	792.035,67	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		3.527,66	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.755.658,62		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	272.206,23		B12	B12
17	Altri accantonamenti	522.571,51		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	393.593,37	107.789,58	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.837.502,16	8.052.226,67		

I proventi finanziari comprendono:

- ✚ utili, dividendi e avanzi distribuiti da società controllate, partecipate, enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente e da società diverse da quelle controllate e partecipate; ✚ interessi attivi di competenza economica dell'esercizio.

Gli oneri finanziari comprendono interessi passivi e altri oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	25.115,08	24.465,34	C16	C16
	Totale proventi finanziari	25.115,08	24.465,34		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	180.053,26	176.013,05	C17	C17
a	Interessi passivi	180.053,26	176.013,05		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	180.053,26	176.013,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-154.938,18	-151.547,71		

Nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

	RETTIFICHE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni				D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				

I proventi straordinari comprendono i proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento di spese correnti, i proventi da trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, le plusvalenze patrimoniali e gli altri proventi straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (o decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Gli oneri straordinari comprendono i trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze passive e le insussistenze dell’attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	1.379.851,67	1.245.851,72	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	19.580,27			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	223.123,39			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.137.148,01	1.230.612,40		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	1.379.851,67	1.245.851,72		

Il risultato prima delle imposte è pari a € 2.130.234,22

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall’ente durante l’esercizio.

	IMPOSTE	Anno	Anno – 1	Riferimen to art.2424 CC	Riferiment o DM 26/4/95
26	Imposte (*)	125.224,50	121.008,87	22	22

Il risultato dell’esercizio al 31/12/2025 al netto delle imposte, presenta un utile di € 2.005.009,72

CONCLUSIONI

I risultati conseguiti nel corso del 2025 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della gestione finanziaria, l'esercizio si chiude con un avanzo disponibile di euro 2.832.590,25 confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo strutturale, le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di predissesto finanziario;

Dall'analisi dei dati, si può affermare che, nonostante la situazione finanziaria sia complessivamente sotto controllo e non presenti criticità, permangono delle aree che richiedono un monitoraggio costante e interventi di miglioramento, al fine di garantire la stabilità economico-finanziaria dell'ente nel medio e lungo periodo, quali il controllo sulle problematiche legate alle passività potenziali derivanti dalla gestione dei contenziosi lasciati dall'Organismo Straordinario di liquidazione e il rafforzamento nella gestione entrate tributarie ed extratributarie.