



COMUNE DI VARZI

RELAZIONE AL RENDICONTO
ESERCIZIO 2025

| | |
|--|-----------|
| Premessa | 4 |
| Analisi dei risultati della gestione | 7 |
| 1 - Risultato di amministrazione | 7 |
| Elenco analitico delle risorse accantonate | 11 |
| Elenco analitico delle risorse vincolate | 14 |
| Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti | 16 |
| Dimostrazione del risultato di amministrazione | 17 |
| Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione | 18 |
| 2 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 19 |
| Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| 3 - Equilibrio di bilancio | 22 |
| 4 - Tempestività di pagamento | 30 |
| Analisi degli stanziamenti | 31 |
| 1 - Previsioni approvate | 31 |
| 2 - Variazioni di bilancio | 33 |
| Variazioni di bilancio | 33 |
| Variazione di bilancio che coinvolgono l'avanzo di amministrazione | 34 |
| 3 - Assestamento di bilancio | 36 |
| Assestato di competenza | 36 |
| Assestato di cassa | 38 |
| Analisi della gestione | 40 |
| 1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza | 40 |
| 2 - Analisi dell'entrata | 43 |
| 3 - Analisi della spesa | 46 |
| 4 - Analisi della gestione dei residui | 48 |
| Analisi dell'entrata | 50 |
| Analisi della spesa | 52 |
| 5 - Analisi della gestione di cassa | 54 |
| Analisi dell'entrata | 54 |
| Analisi della spesa | 56 |
| 6 - Approfondimenti | 58 |
| Prospetto comparativo dell'assestato di competenza | 58 |
| Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) | 61 |
| Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento | 65 |
| Debito complessivo | 66 |
| Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine | 67 |
| Indebitamento a breve termine | 68 |
| Tributi e tariffe | 69 |
| Imposta Municipale Propria (IMU) | 69 |
| Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 71 |
| Tassa sui rifiuti (TARI) | 72 |
| Addizionale comunale IRPEF | 77 |
| Imposta di soggiorno | 79 |
| Canone unico patrimoniale | 80 |

| | |
|--|------------|
| Analisi delle entrate da trasferimenti correnti | 81 |
| Alienazioni | 82 |
| Oneri di urbanizzazione | 83 |
| Risorse umane | 84 |
| Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi | 87 |
| Grado di copertura dei servizi | 94 |
| Conto economico patrimoniale semplificato | 95 |
| Conto economico | 97 |
| Stato patrimoniale attivo | 102 |
| Stato patrimoniale passivo | 107 |
| Approfondimenti | 111 |
| 1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate | 111 |
| Conclusioni | 113 |

Premessa

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11, commi 1 e 4, del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, dall'art. 151 comma 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione". La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione. Il Rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo n. 11 comma 6 del medesimo Decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio;
2. Quadro generale riassuntivo;
3. Verifica degli equilibri;
4. Situazione patrimoniale semplificata.

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione dell'Organo di Revisione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci

del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale semplificato. In altre parole, si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

In una sezione apposita viene data evidenza dello stato di attuazione dei progetti legati al PNRR, ovvero il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che rappresenta il programma con cui il Governo intende gestire i fondi del Next Generation Eu, lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economo, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli artt. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al Rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere;
- dalle attestazioni rese dai Responsabili di Servizi e agli atti dell'ufficio Finanziario, Tributi e Servizi alla Persona non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio;
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Maggioli per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

CONTO DEL BILANCIO

Analisi dei risultati della gestione

1 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D. Lgs n. 118/2011: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D. Lgs n. 118/2011 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il già menzionato avanzo.

| | Operazione | Residui | Competenza | Totale |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.496.985,08 € |
| Riscossioni | + | 793.931,37 € | 4.789.128,93 € | 5.583.060,30 € |
| Pagamenti | - | 1.293.962,96 € | 4.988.636,80 € | 6.282.599,76 € |
| Saldo di cassa al | = | | | 797.445,62 € |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025 | - | | | 0,00 € |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 | = | | | 797.445,62 € |
| Residui Attivi | + | 2.051.594,08 € | 2.037.226,65 € | 4.088.820,73 € |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari | | 0,00 € | 1.973,89 € | 1.973,89 € |

| | | | | |
|--|---|--------------|----------------|----------------|
| in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | | | | |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Residui Passivi | - | 378.664,04 € | 2.766.617,08 € | 3.145.281,12 € |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | - | | | 75.198,66 € |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | - | | | 0,00 € |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | - | | | 0,00 € |
| Risultato di Amministrazione e al 31 dicembre 2025 (A) | = | | | 1.665.786,57 € |

Il vigente D. Lgs n. 118/2011 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione:

1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità: calcolato facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi e secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice del suddetto principio contabile applicato, è il risultato dell'omonimo prospetto allegato al Rendiconto. Ai sensi di quanto previsto dal TUEL, in caso di incapienza del risultato di amministrazione la quota del Fondo Crediti di

Dubbia Esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

Per maggiori informazioni relative al fondo, si rimanda alla rispettiva sezione.

2. Fondo rischi spese legali: l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi. In questi casi, infatti, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
3. Fondo indennità di fine mandato: la liquidazione al Sindaco è una spesa potenziale dell'Ente per la quale si ritiene opportuno un apposito accantonamento tra le spese del Bilancio di Previsione; su tale posta non è possibile né impegnare né pagare e, a fine esercizio, la conseguente economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
4. Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno: come previsto dall'art. 4 c. 1 del D. Lgs n. 23/2011 che istituisce l'imposta di soggiorno "il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.". Risorse derivanti da tale imposta non utilizzate durante l'esercizio confluiscono nella sezione vincolata del risultato di amministrazione.
5. Vincoli formalmente istituiti dall'Ente: si tratta di spese specifiche - gran parte delle quali in investimento - individuate dall'Amministrazione facendo ricorso ad entrate straordinarie (non aventi quindi natura ricorrente) già accertate e riscosse.

| Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2025 | |
|--|--------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2025 | 422.444,98 € |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 € |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 € |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 € |
| Fondo contenzioso | 5.000,00 € |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | 22.937,00 € |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica | 9.105,00 € |
| Altri accantonamenti | 41.952,00 € |

| | |
|--|--------------|
| Totale parte accantonata (B) | 501.438,98 € |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 133.416,55 € |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 691.210,00 € |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 € |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 113.641,98 € |
| Altri vincoli | 0,00 € |
| Totale parte vincolata (C) | 938.268,53 € |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 € |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 226.079,06 € |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 € |
| Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Elenco analitico delle risorse accantonate

Si riporta la tabella di cui all'allegato a/1 del risultato di amministrazione dalla quale si evince quanto segue:

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2025 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|-------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|--|
| | Fondo contenzioso | | | | | |
| 20031.10.0301 | FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 5.000,00 € | 5.000,00 € |
| | Totale Fondo contenzioso | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 5.000,00 € | 5.000,00 € |
| | Fondo crediti dubbia esigibilità | | | | | |
| 20021.10.0100 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 162.843,27 € | 0,00 € | 105.000,00 € | 154.601,71 € | 422.444,98 € |
| | Totale Fondo | 162.843,27 € | 0,00 € | 105.000,00 € | 154.601,71 € | 422.444,98 € |

| | | | | | | |
|---------------|---|-------------|--------|-------------|------------|-------------|
| | crediti dubbia esigibilità | | | | | |
| | Altri accantonamenti | | | | | |
| 20031.10.0300 | FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO AL SINDACO USCENTE | 3.036,00 € | 0,00 € | 976,10 € | 2.059,90 € | 6.072,00 € |
| 20031.10.0304 | FONDO ARRETRATI CONTRATTUALI | 32.380,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.500,00 € | 35.880,00 € |
| | Totale Altri accantonamenti | 35.416,00 € | 0,00 € | 976,10 € | 5.559,90 € | 41.952,00 € |
| | Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | |
| 20031.10.0302 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 0,00 € | 0,00 € | 22.937,00 € | 0,00 € | 22.937,00 € |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 € | 0,00 € | 22.937,00 € | 0,00 € | 22.937,00 € |
| | Fondo obiettivi finanza pubblica | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 20031.10.0303 | FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 0,00 € | 0,00 € | 9.105,00 € | 0,00 € | 9.105,00 € |
| | Totale Fondo obiettivi finanza pubblica | 0,00 € | 0,00 € | 9.105,00 € | 0,00 € | 9.105,00 € |
| | Totale | 198.259,27 € | 0,00 € | 138.018,10 € | 165.161,61 € | 501.438,98 € |

Elenco analitico delle risorse vincolate

Di seguito si riporta la tabella di cui all'allegato a/2 del risultato di amministrazione con il solo riferimento al totale delle risorse vincolate:

| | Risorse vincolate al 31/12/2025 (a) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (b) | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (c) | Impegni es. 2025 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. (d) | Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. (e) | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) (f) | Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2024 non reimp. nell'esercizio 2025 (g) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
|---|--|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Totale Vincoli derivanti dalla legge | 165.082,68 € | 44.359,00 € | 0,00 € | 44.359,00 € | 0,00 € | -12.692,87€ | 0,00 € | 0,00 € | 133.416,55 € |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti | 676.717,19 € | 5.807,20 € | 79.238,14 € | 68.832,04 € | 0,00 € | -4.086,71 € | 0,00 € | 16.213,30 € | 691.210,00 € |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------------|
| Totale Vincoli formalment e attribuiti dall'ente (I/4) | 132.173,51 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 18.531,53 € | 0,00 € | 0,00 € | 113.641,98 € |
| Totale | 973.973,38 € | 50.166,20 € | 79.238,14 € | 113.191,04 € | 0,00 € | 1.751,95 € | 0,00 € | 16.213,30 € | 938.268,53 € |

Si specifica che tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente è stata svincolata una quota di avanzo vincolato destinato alla Riqualificazione straordinaria area turistica campo sportivo Bognassi pari ad € 53.531,53 per mancata realizzazione nell'anno corrente attraverso tali risorse ed è stata, invece, vincolata una quota pari ad € 35.000,00 per la realizzazione dell'opera AREST "Nei borghi del salame di Varzi": Riqualificazione della piazza Leveratto Mangini in Comune di Varzi e tra i vincoli derivanti da trasferimenti, come da Direttiva, 23 gennaio 2025 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale avente ad oggetto: "Direttiva per la gestione di importi residui derivanti dal finanziamento degli avvisi pubblici a lump sum previsti dalle misure della M1C1 del Piano nazionale di ripresa e resilienza" si è provveduto a vincolare le quote residuali al fine di soddisfare il proprio fabbisogno digitale secondo i principi di prudenza, massimizzazione degli impatti dei finanziamenti ottenuti, sostenibilità degli interventi effettuati e comunicazione, pubblicità e trasparenza degli interventi effettuati.

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti

Di seguito si riporta la tabella di cui all'allegato a/3 del risultato di amministrazione per la quale non sussiste la fattispecie:

| | Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025 (a) | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (b) | Impegni es. 2025 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. (c) | Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. (d) | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc (-) (e) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
|--------|---|--|--|---|---|--|
| Totale | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

Dimostrazione del risultato di amministrazione

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

| | |
|--|-----------------------|
| Riscontro risultati della gestione | |
| Gestione di competenza | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -928.898,30 € |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.172.080,05 € |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 75.198,66 € |
| SALDO FPV | 1.096.881,39 € |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 € |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 7.700,30 € |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 99.473,49 € |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 91.773,19 € |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -928.898,30 € |
| SALDO FPV | 1.096.881,39 € |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 91.773,19 € |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 279.873,63 € |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.126.156,66 € |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | 1.665.786,57 € |

Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione

Si riporta un prospetto che attesta l'andamento nell'ultimo quinquennio del Risultato di Amministrazione e delle relative parti accantonate, vincolate e destinate agli investimenti:

| Anno di riferimento | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato di Amministrazione (A) | 493.408,14 € | 638.555,51 € | 1.135.833,19 € | 1.406.030,29 € | 1.665.786,57 € |
| Parte accantonata (B) | 33.416,35 € | 119.212,67 € | 420.139,49 € | 198.259,27 € | 501.438,98 € |
| Parte vincolata (C) | 0,00 € | 40.348,11 € | 362.789,79 € | 973.973,38 € | 938.268,53 € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 459.991,79 € | 478.994,73 € | 352.903,91 € | 233.797,64 € | 226.079,06 € |

2 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il D. Lgs n. 118/2011 ha introdotto, in materia di entrate, l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche qualora vi sia incertezza sulla loro effettiva riscossione. Tale previsione ha comportato un rafforzamento del ruolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), precedentemente denominato Fondo Svalutazione Crediti (ai sensi del D. Lgs n. 267/2000), che assume ora una funzione centrale nella programmazione e nella rendicontazione del bilancio.

A tal fine, nel Bilancio di Previsione è prevista un'apposita voce denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato tenendo conto dell'entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico della riscossione negli ultimi cinque esercizi, calcolato attraverso la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno, genera un'economia di bilancio e confluisce integralmente nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di rendiconto, il FCDE è ricalcolato applicando ai residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi mediante ruoli o strumenti coattivi negli ultimi cinque anni. In base a tale calcolo, si procede ad adeguare le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate, attraverso vincoli o svincoli.

Il principio contabile consente due modalità di calcolo della media semplice, la media tra il totale incassato e il totale accertato oppure la media dei singoli rapporti annui.

Il software Maggioli, per le entrate presenti in tutti e tre gli esercizi, propone la media dei rapporti annui; se invece l'entrata è di nuova istituzione o presenta discontinuità, è data facoltà all'Ente di applicare la media dei totali.

Non sono oggetto di svalutazione:

- i crediti verso altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti garantiti da fidejussione;
- le entrate tributarie accertate per cassa;
- le entrate riscosse da un Ente per conto di un altro, in quanto il relativo accantonamento al FCDE è a carico dell'Ente beneficiario finale.

Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

Dal prospetto emerge che, in virtù della gestione ordinaria, la quale comporta annualmente la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o la cancellazione di quelli preesistenti, lo stock complessivo dei residui attivi si mantiene tendenzialmente stabile nel tempo.

Di conseguenza, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta stabile.

Pertanto, la parte del fondo stanziata nel Bilancio di Previsione, finalizzata a evitare l'utilizzo di entrate non esigibili, non confluisce interamente nella corrispondente quota del risultato di amministrazione. In quest'ultima, infatti, rientra solo la porzione del fondo effettivamente utilizzata per la cancellazione o lo stralcio dei crediti.

Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo 1 | | | | | |
| 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 75.110,88 € | 75.980,13 € | 234.763,81 € | 141.560,45 € | 172.444,98 € |
| Totale titolo 1 | 75.110,88 € | 75.980,13 € | 234.763,81 € | 141.560,45 € | 172.444,98 € |
| Titolo 2 | | | | | |
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 230.000,00 € |
| Totale titolo 2 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 230.000,00 € |
| Titolo 3 | | | | | |

| | | | | | |
|--|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.965,50 € | 4.948,75 € | 10.026,12 € | 2.496,77 € | 20.000,00 € |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 397,91 € | 13.891,44 € | 0,00 € | 18.786,05 € | 0,00 € |
| Totale titolo 3 | 4.363,41 € | 18.840,19 € | 10.026,12 € | 21.282,82 € | 20.000,00 € |
| Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 79.474,29 € | 94.820,32 € | 244.789,93 € | 162.843,27 € | 422.444,98 € |

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente | 194.792,25 € | 212.746,28 € | 214.324,52 € | 217.787,38 € | 105.000,00 € |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 194.792,25 € | 212.746,28 € | 214.324,52 € | 217.787,38 € | 105.000,00 € |

4 - Equilibrio di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio, nell'ambito del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025, consente di verificare la corretta tenuta degli equilibri finanziari.

Oltre al pareggio finanziario complessivo tra entrate e spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo o del recupero del disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato, il bilancio deve garantire un fondo di cassa finale non negativo e assicurare:

- l'equilibrio della parte corrente, mediante la corrispondenza tra spese correnti (comprensive di trasferimenti in conto capitale e quote capitale di ammortamento) ed entrate correnti (comprensive di contributi per il rimborso di prestiti, utilizzo dell'avanzo e fondo pluriennale vincolato di parte corrente), tenendo conto anche delle entrate in conto capitale destinate a spese correnti e dell'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie;
- l'equilibrio in conto capitale, assicurato dalla copertura delle spese di investimento attraverso le relative entrate in conto capitale, l'accensione di prestiti, il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo in conto capitale e risorse correnti destinate agli investimenti secondo normativa o principi contabili.

Si riporta il prospetto di verifica degli equilibri desunto dal Rendiconto della gestione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025) |
|---|-----|---|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 84.159,00 € |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 € |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 1.764,00 € |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 163.522,31 € |
| 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 | (+) | 4.572.524,08 € |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 € |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 € |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 € |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 € |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 € |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a | (+) | 0,00 € |

| | | |
|---|-----|----------------|
| estinzione anticipata dei prestiti | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.182.954,50 € |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | 0,00 € |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 € |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 | (-) | 146.624,72 € |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 € |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 € |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF3) | (-) | 0,00 € |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 413.663,51 € |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | 138.018,10 € |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 4.389,04 € |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 271.256,37 € |
| - Variazione accantonamenti | (-) | 165.161,61 € |

| | | |
|---|-----|----------------|
| di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 106.094,76 € |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 195.714,63 € |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.008.557,74 € |
| 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 | (+) | 1.591.511,42 € |
| C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 € |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 € |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 € |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 € |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 € |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di | (+) | 0,00 € |

| | | |
|--|-----|----------------|
| investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 € |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.763.354,58 € |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 € |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 € |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 € |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3) | (+) | 0,00 € |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 32.429,21 € |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | 0,00 € |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 11.824,26 € |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 20.604,95 € |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in | (-) | 0,00 € |

| | | |
|--|-----|-------------|
| sede di rendiconto (+)/(-) | | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 20.604,95 € |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 € |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 € |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 € |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 € |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 € |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 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 acquisizione 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 € |
| VF1) Variazioni attività | | 0,00 € |

| | | |
|---|-----|--------------|
| finanziaria - saldo di competenza | | |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | 0,00 € |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 € |
| VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 € |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 € |
| VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | 0,00 € |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1) | | 446.092,72 € |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2) | | 291.861,32 € |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3=O3+Z3) | | 126.699,71 € |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 413.663,51 € |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 84.159,00 € |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 € |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 138.018,10 € |
| - Variazione accantonamenti | (-) | 165.161,61 € |

| | | |
|---|-----|--------------------|
| di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 4.389,04 € |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | 21.935,76 € |

5 - Tempestività di pagamento

In conformità a quanto previsto dalla L. 89/2014 (già D.L. 66/2014) e dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014, le Pubbliche Amministrazioni sono tenute a elaborare un indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti, relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'indicatore misura il tempo medio intercorrente tra la data di scadenza della fattura (o equivalente richiesta di pagamento) e la data effettiva di pagamento, ponderato per l'importo della fattura stessa. Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui le somme risultano inesigibili per effetto di contestazioni o contenziosi.

Le definizioni operative includono:

- Transazione commerciale: contratto con prestazione di beni o servizi contro corrispettivo;
- Giorni effettivi: giorni di calendario, inclusi i festivi;
- Data di pagamento: data di trasmissione dell'ordinativo alla tesoreria;
- Data di scadenza: termine previsto dalla normativa vigente;
- Importo dovuto: somma comprensiva di imposte e oneri indicati in fattura.

Dall'analisi dei dati emerge il costante impegno dell'Ente nel migliorare progressivamente la rapidità dei pagamenti, anche attraverso l'adozione di strumenti digitali come la liquidazione informatica e la firma digitale, che contribuiscono a ridurre i tempi operativi.

Si riporta di seguito il prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti:

| I trimestre 2025 | II trimestre 2025 | III trimestre 2025 | IV trimestre 2025 | Anno 2025 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| - 9,78 | - 12,59 | - 20,62 | - 17,55 | - 14,70 |

Si riportano, di seguito, ulteriori dati di sintesi volti a rappresentare la bontà delle misure adottate dall'Ente per rispettare la normativa vigente in materia di tempestività di pagamenti:

- Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): - 14,70 giorni;
- Tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 14,43 giorni;
- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale): - 15,57 giorni.

Analisi degli stanziamenti

Questa sezione fornisce un'analisi dettagliata e trasparente dell'**evoluzione degli stanziamenti approvati** per l'esercizio in consuntivazione. Verrà illustrato il percorso dei fondi, partendo dall'approvazione del bilancio iniziale e tracciando tutte le **variazioni intervenute** durante l'anno, al fine di determinare gli **stanziamenti finali**.

L'analisi è condotta sia sotto il profilo della **competenza** (l'impegno giuridico a spendere) che della **cassa** (i flussi monetari effettivi).

1 - Previsioni approvate

| Entrata | Competenza entrata | Cassa entrata | Spesa | Competenza spesa | Cassa spesa |
|---------------------------|--------------------|----------------|---------------------|------------------|----------------|
| Utilizzo Avanzo di Amm.ne | 0,00 € | 0,00 € | | | |
| F.P.V. parte corrente | 101.073,66 € | 0,00 € | | | |
| F.P.V. c/capitale | 0,00 € | 0,00 € | Disavanzo di Amm.ne | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo 1 | 2.405.205,52 € | 3.298.411,75 € | | | |
| Titolo 2 | 51.056,63 € | 349.974,98 € | | | |
| Titolo 3 | 1.665.252,25 € | 1.916.614,43 € | Titolo 1 | 4.115.446,72 € | 5.352.944,86 € |
| Titolo 4 | 157.224,15 € | 1.385.988,95 € | Titolo 2 | 157.224,15 € | 1.978.757,94 € |

| | | | | | |
|----------|----------------|----------------|----------|----------------|-----------------|
| Titolo 5 | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 3 | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo 6 | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 4 | 149.736,34 € | 149.736,34 € |
| Titolo 7 | 1.648.069,55 € | 1.648.069,55 € | Titolo 5 | 1.648.069,55 € | 1.648.069,55 € |
| Titolo 9 | 1.010.500,00 € | 1.092.508,56 € | Titolo 7 | 1.010.500,00 € | 1.090.162,98 € |
| Totale | 7.038.381,76 € | 9.691.568,22 € | Totale | 7.080.976,76 € | 10.219.671,67 € |

2 - Variazioni di bilancio

Una serie di prospetti permettono di evidenziare le variazioni di bilancio avvenute nel corso dell'esercizio finanziario 2025, sia riguardanti l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che non.

Variazioni di bilancio

| Provvedimento | Numero | Data | Descrizione | Variazione di Competenza |
|-------------------------------------|--------|------------|---|--------------------------|
| Deliberazione di Giunta Comunale | 27 | 28/03/2025 | 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 197.888,09 € |
| Deliberazione di Giunta Comunale | 46 | 15/05/2025 | 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 20.025,50 € |
| Deliberazione di Consiglio Comunale | 13 | 10/07/2025 | 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 (VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO) | 39.544,14 € |
| Deliberazione di Giunta Comunale | 63 | 30/07/2025 | 4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 85.382,79 € |
| Deliberazione di Giunta Comunale | 81 | 06/10/2025 | 5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 234.553,33 € |
| Deliberazione di | 24 | 29/11/2025 | 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE | 187.998,29 € |

| | | | | |
|--------------------|--|--|-----------|--|
| Consiglio Comunale | | | 2025/2027 | |
|--------------------|--|--|-----------|--|

Variazione di bilancio che coinvolgono l'avanzo di amministrazione

| Provvedimento | Numero | Data | Descrizione | Saldo |
|-------------------------------------|--------|------------|---|--------------|
| Deliberazione di Giunta Comunale | 46 | 15/05/2025 | 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 13.014,63 € |
| Deliberazione di Consiglio Comunale | 13 | 10/07/2025 | 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 (VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO) | 7.000,00 € |
| Deliberazione di Giunta Comunale | 63 | 30/07/2025 | 4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 15.000,00 € |
| Deliberazione di Giunta Comunale | 81 | 06/10/2025 | 5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 160.000,00 € |

| | | | | |
|-------------------------------------|----|------------|---|-------------|
| Deliberazione di Consiglio Comunale | 24 | 29/11/2025 | 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 | 40.500,00 € |
|-------------------------------------|----|------------|---|-------------|

Non si rilevano variazioni di bilancio che coinvolgono il fondo di riserva né l'anticipazione di cassa.

3 - Assestamento di bilancio

Di seguito i prospetti relativi a i dati dell'assestato di competenza e di cassa dell'esercizio 2025:

Assestato di competenza

| Entrata | Previsone entrata | Percentuale previsone entrata sul totale | Assestato entrata | Percentuale assestato entrata sul totale | Differenza entrata | Percentuale differenza entrata di variazione | Spesa | Previsone spesa | Percentuale previsone spesa sul totale | Assestato spesa | Percentuale assestato spesa sul totale | Differenza spesa | Percentuale differenza spesa di variazione |
|----------------------------|-------------------|--|-------------------|--|--------------------|--|--------------|-----------------|--|-----------------|--|------------------|--|
| Utilizzo Avanzo di Amm.n e | 0,00 € | 0,00% | 279.873,63 € | 2,69% | 279.873,63 € | 8,04% | | | | | | | |
| F.P.V. di parte corrente | 0,00 € | 0,00% | 163.522,31 € | 1,57% | 163.522,31 € | 4,69% | | | | | | | |
| F.P.V. in c/capita | 0,00 € | 0,00% | 1.008.557,74 € | 9,68% | 1.008.557,74 € | 28,96% | Disavanzo di | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |

| le | | | | | | | Amm.n e | | | | | | |
|----------|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|------------|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|
| Titolo 1 | 2.405.205,52 € | 34,67% | 2.403.960,30 € | 23,07% | -1.245,22 € | -0,04% | | | | | | | |
| Titolo 2 | 51.056,63 € | 0,74% | 338.226,05 € | 3,25% | 287.169,42 € | 8,25% | | | | | | | |
| Titolo 3 | 1.665.252,25 € | 24,00% | 1.874.618,59 € | 17,99% | 209.366,34 € | 6,01% | Titolo 1 | 4.115.446,72 € | 58,12% | 4.814.059,57 € | 45,76% | 698.612,85 € | 20,32% |
| Titolo 4 | 157.224,15 € | 2,27% | 1.697.925,52 € | 16,29% | 1.540.701,37 € | 44,24% | Titolo 2 | 157.224,15 € | 2,22% | 2.902.197,89 € | 27,59% | 2.744.973,74 € | 79,83% |
| Titolo 5 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 3 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 6 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 4 | 149.736,34 € | 2,11% | 149.736,34 € | 1,42% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 7 | 1.648.069,55 € | 23,76% | 1.648.069,55 € | 15,82% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 5 | 1.648.069,55 € | 23,27% | 1.648.069,55 € | 15,67% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 9 | 1.010.500,00 € | 14,57% | 1.005.500,00 € | 9,65% | -5.000,00 € | -0,14% | Titolo 7 | 1.010.500,00 € | 14,27% | 1.005.500,00 € | 9,56% | -5.000,00 € | -0,15% |
| Totale | 6.937.308,10 € | 100,00 % | 10.420.253,69 € | 100,00 % | 3.482.945,59 € | 100,00 % | Totale | 7.080.976,76 € | 100,00 % | 10.519.563,35 € | 100,00 % | 3.438.586,59 € | 100,00 % |

Assestato di cassa

| Entrata | Previsone entrata | Percentuale previsone entrata sul totale | Assestato entrata | Percentuale assestato entrata sul totale | Differenza entrata | Percentuale differenza entrata di variazione | Spesa | Previsone spesa | Percentuale previsone spesa sul totale | Assestato spesa | Percentuale assestato spesa sul totale | Differenza spesa | Percentuale differenza spesa di variazione |
|----------------|-------------------|--|-------------------|--|--------------------|--|----------|-----------------|--|-----------------|--|------------------|--|
| Fondo di cassa | 1.496.985,08 € | 13,38% | 1.496.985,08 € | 11,24% | 1.496.985,08 € | -16,53% | | | | | | | |
| Titolo 1 | 3.298.411,75 € | 29,48% | 2.798.637,70 € | 21,01% | -499.774,05 € | -23,46% | | | | | | | |
| Titolo 2 | 349.974,98 € | 3,13% | 1.031.271,90 € | 7,74% | 681.296,92 € | 31,99% | | | | | | | |
| Titolo 3 | 1.916.614,43 € | 17,13% | 2.061.313,86 € | 15,48% | 144.699,43 € | 6,79% | Titolo 1 | 5.352.944,86 € | 52,38% | 5.699.357,31 € | 47,27% | 346.412,45 € | 18,85% |
| Titolo 4 | 1.385.988,95 € | 12,39% | 3.275.932,75 € | 24,60% | 1.889.943,80 € | 88,73% | Titolo 2 | 1.978.757,94 € | 19,36% | 3.493.488,70 € | 28,97% | 1.514.730,76 € | 82,43% |
| Titolo 5 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 3 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 6 | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 4 | 149.736,34 € | 1,47% | 149.736,34 € | 1,24% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|
| Titolo 7 | 1.648.069,55 € | 14,73% | 1.648.069,55 € | 12,37% | 0,00 € | 0,00% | Titolo 5 | 1.648.069,55 € | 16,13% | 1.648.069,55 € | 13,67% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 9 | 1.092.508,56 € | 9,76% | 1.006.300,00 € | 7,56% | -86.208,56 € | -4,05% | Titolo 7 | 1.090.162,98 € | 10,67% | 1.066.638,96 € | 8,85% | -23.524,02 € | -1,28% |
| Totale | 11.188.553,30 € | 100,00 % | 13.318.510,84 € | 100,00 % | 2.129.957,54 € | 100,00 % | Totale | 10.219.671,67 € | 100,00 % | 12.057.290,86 € | 100,00 % | 1.837.619,19 € | 100,00 % |

Analisi della gestione

1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Si riporta una tabella con l'andamento della gestione di competenza:

| Entrate | Accertat o 2021 | Accertat o 2022 | Accertat o 2023 | Accertat o 2024 | Accertat o 2025 | Spese | Impegna to 2021 | Impegna to 2022 | Impegna to 2023 | Impegna to 2024 | Impegna to 2025 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Utilizzo avanzo di amministr azione | 488.908, 66 € | 374.657, 50 € | 488.084, 00 € | 416.328, 56 € | 279.873, 63 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| FPV di parte corrente | 126.794, 49 € | 96.779,6 5 € | 120.968, 18 € | 68.035,5 3 € | 163.522, 31 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| FPV in conto capitale | 183.711, 51 € | 888.149, 08 € | 3.972,86 € | 919.497, 54 € | 1.008.55 7,74 € | Disavanz o di amm.ne | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi | 2.311.08 7,89 € | 2.373.04 3,69 € | 2.403.29 5,07 € | 2.462.60 7,67 € | 2.425.14 2,99 € | Titolo 1 - Spese correnti | 3.712.15 0,83 € | 3.781.08 9,41 € | 3.956.54 2,58 € | 4.179.47 3,12 € | 4.182.95 4,50 € |

| | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| va e perequati va | | | | | | | | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 158.203,55 € | 194.202,24 € | 624.736,05 € | 610.352,71 € | 332.910,38 € | F.P.V. di parte corrente | 96.779,65 € | 120.968,18 € | 68.035,53 € | 163.522,31 € | 75.198,66 € |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.486.075,47 € | 1.613.153,70 € | 1.572.755,54 € | 1.645.418,71 € | 1.814.470,71 € | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.469.520,46 € | 5.308.286,39 € | 121.503,07 € | 441.213,23 € | 2.763.354,58 € |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.886.910,22 € | 4.268.583,74 € | 860.355,12 € | 502.772,97 € | 1.591.511,42 € | F.P.V. in c/capitale | 888.149,08 € | 3.972,86 € | 919.497,54 € | 1.008.557,74 € | 0,00 € |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale entrate finali | 5.842.277,13 € | 8.448.983,37 € | 5.461.141,78 € | 5.221.152,06 € | 6.164.035,50 € | Totale spese finali | 6.166.600,02 € | 9.214.316,84 € | 5.065.578,72 € | 5.792.766,40 € | 7.021.507,74 € |
| Titolo 6 - Accensione di | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 146.818,26 € | 151.726,14 € | 156.853,88 € | 162.129,65 € | 146.624,72 € |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------|
| prestiti | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 617.057, 06 € | 746.771, 66 € | 809.491, 08 € | 688.445, 90 € | 662.320, 08 € | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 617.057, 06 € | 746.771, 66 € | 809.491, 08 € | 688.445, 90 € | 662.320, 08 € | |
| Totale dell'eserc izio | 7.258.74 8,85 € | 10.555.3 41,26 € | 6.883.65 7,90 € | 7.313.45 9,59 € | 8.278.30 9,26 € | Totale dell'eserc izio | 6.930.47 5,34 € | 10.112.8 14,64 € | 6.031.92 3,68 € | 6.643.34 1,95 € | 7.830.45 2,54 € | |
| Disavanz o dell'eserc izio | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Avanzo di competen za | 328.273, 51 € | 442.526, 62 € | 851.734, 22 € | 670.117, 64 € | 447.856, 72 € | |
| Totale a pareggio | 7.258.74 8,85 € | 10.555.3 41,26 € | 6.883.65 7,90 € | 7.313.45 9,59 € | 8.278.30 9,26 € | Totale a pareggio | 7.258.74 8,85 € | 10.555.3 41,26 € | 6.883.65 7,90 € | 7.313.45 9,59 € | 8.278.30 9,26 € | |

2 - Analisi dell'entrata

Di seguito un prospetto relativo all'andamento delle entrate per l'esercizio 2025:

| | Assestato | Percentuale assestato sul totale | Accertato / Utilizzo | Percentuale Accertato / Utilizzo sul totale | Maggiori/Minori entrate | Percentuale Maggiori/Minori entrate di realizzazione | Incassato | Percentuale incassato sul totale | Da riportare | Percentuale di incasso |
|--|--------------------|----------------------------------|----------------------|---|-------------------------|--|--------------------|----------------------------------|------------------|------------------------|
| Utilizzo Av. amm.ne | 279.873,6 3 € | 3,12% | 279.873,6 3 € | 4,10% | 0,00 € | 100,00% | 279.873,6 3 € | 5,84% | 0,00 € | 100,00% |
| F.P.V. di parte corrente | 163.522,3 1 € | 1,82% | 163.522,3 1 € | 2,40% | 0,00 € | 100,00% | 163.522,3 1 € | 3,41% | 0,00 € | 100,00% |
| F.P.V. in c/capitale | 1.008.557, 74 € | 11,25% | 1.008.557, 74 € | 14,77% | 0,00 € | 100,00% | 1.008.557, 74 € | 21,06% | 0,00 € | 100,00% |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.403.960, 30 € | 26,81% | 2.425.142, 99 € | 35,53% | 21.182,69 € | -0,99% | 2.128.658, 83 € | 44,45% | 296.484,1 6 € | 14,55% |

| | | | | | | | | | | |
|---|----------------|--------|----------------|--------|------------------|-------|----------------|--------|----------------|--------|
| a | | | | | | | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 338.226,05 € | 3,77% | 332.910,38 € | 4,88% | - 5.315,67 € | 0,00% | 181.259,17 € | 3,78% | 151.651,21 € | 7,44% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.874.618,59 € | 20,90% | 1.814.470,71 € | 26,58% | - 60.147,88 € | 0,00% | 1.651.719,43 € | 34,49% | 162.751,28 € | 7,99% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.697.925,52 € | 18,93% | 1.591.511,42 € | 23,31% | - 106.414,10 € | 0,00% | 165.171,42 € | 3,45% | 1.426.340,00 € | 70,01% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 6 - Accensione e di prestiti | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.648.069,55 € | 18,38% | 0,00 € | 0,00% | - 1.648.069,55 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate | 1.005.500,00 € | 11,21% | 662.320,08 € | 9,70% | - 343.179,98 € | 0,00% | 662.320,08 € | 13,83% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|---------|----------------|---------|------------------|---------|----------------|---------|----------------|---------|
| per conto di terzi e partite di giro | | | | | 2 € | | | | | |
| Totale | 8.968.300,01 € | 100,00% | 6.826.355,58 € | 100,00% | - 2.141.944,43 € | 100,00% | 4.789.128,93 € | 100,00% | 2.037.226,65 € | 100,00% |

3 - Analisi della spesa

Di seguito, invece, il prospetto relativo all'andamento delle spese nel corso dell'esercizio 2025:

| | Assesta to | Percent uale assesta to sul totale | Impegn ato | Percent uale impegn ato sul totale | F.P.V. | Percent uale F.P.V. sul totale | Minori spese | Percent uale di realizza zione | Pagato | Percent uale pagato sul totale | Da riportar e | Percent uale di pagame nto |
|--|--------------------|---|--------------------|---|-----------------|--|-----------------------|--|--------------------|--|---------------------|--|
| Disavan zo di amm.ne | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 100,00% | 0,00 € | 100,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 100,00% |
| Titolo 1 - Spese correnti | 4.814.05 9,57 € | 45,76% | 4.182.95 4,50 € | 53,94% | 75.198,6 6 € | 100,00% | - 631.105, 07 € | 0,00% | 3.490.06 7,11 € | 69,96% | 692.887, 39 € | 25,04% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.902.19 7,89 € | 27,59% | 2.763.35 4,58 € | 35,63% | 0,00 € | 0,00% | - 138.843, 31 € | 0,00% | 750.788, 60 € | 15,05% | 2.012.56 5,98 € | 72,74% |
| Titolo 3 - Spese per increme nto di attività finanziar ie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|---------|--------------------|---------|-----------------|---------|-------------------------|---------|--------------------|---------|--------------------|---------|
| Titolo 4 - Rimbors o di prestiti | 149.736, 34 € | 1,42% | 146.624, 72 € | 1,89% | 0,00 € | 0,00% | - 3.111,62 € | 0,00% | 146.624, 72 € | 2,94% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 5 - Chiusur a Anticipa zioni da istituto tesoriere /cassier e | 1.648.06 9,55 € | 15,67% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | - 1.648.06 9,55 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.005.50 0,00 € | 9,56% | 662.320, 08 € | 8,54% | 0,00 € | 0,00% | - 343.179, 92 € | 0,00% | 601.156, 37 € | 12,05% | 61.163,7 1 € | 2,21% |
| Totale | 10.519.5 63,35 € | 100,00% | 7.755.25 3,88 € | 100,00% | 75.198,6 6 € | 100,00% | - 2.764.30 9,47 € | 100,00% | 4.988.63 6,80 € | 100,00% | 2.766.61 7,08 € | 100,00% |

4 - Analisi della gestione dei residui

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D. Lgs n. 118/11, l'Ente ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha quindi consentito di individuare:

1. i crediti di dubbia e difficile esazione;
2. i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
3. i debiti insussistenti;
4. i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione;
5. i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito sarà esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si è provveduto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità, accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione; al riguardo, si rinvia all'apposita sezione di tale relazione.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti saranno attivate le azioni di recupero mediante procedure coattive. I crediti e i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento/impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo abbia riguardato una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente ha mantenuto, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

Dalla ricognizione non è sorta la necessità di procedere al riconoscimento formale di maggior crediti e debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi contabilizzati; di conseguenza, non è stato necessario procedere all'accertamento e all'impegno di nuovi crediti o nuovi debiti

imputati contabilmente alla competenza dell'esercizio. Non sono altresì emersi debiti assunti dall'Ente non registrati quando l'obbligazione è sorta; pertanto, si è esclusa l'attivazione della procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il riaccertamento dei residui può, infine, riguardare crediti e debiti:

- non correttamente classificati in bilancio: si riporta che durante la ricognizione non sono risultati errori di classificazioni di Entrate o Spese;
- non correttamente imputati all'esercizio in quanto risultano non di competenza dell'esercizio cui sono stati imputati e non esigibili nel corso di tale esercizio. In tali casi si è proceduto come segue:
 1. nel bilancio dell'esercizio in corso si è provveduto a costituire (o a incrementare) il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
 2. nel primo esercizio del Bilancio di Previsione si è incrementato il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale di cui al punto 1);
 3. nel Bilancio dell'esercizio cui la Spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di Spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Nella disamina dettagliata per titolo, viene data specifica evidenza alle partite con **anzianità superiore ai cinque anni**, evidenziandone l'incidenza percentuale rispetto al volume complessivo dei residui conservati.

In ossequio ai principi di veridicità e attendibilità del bilancio, si riportano di seguito le tabelle relative ai requisiti di esigibilità e la fondatezza giuridica delle poste citate.

Analisi dell'entrata

| | Residui iniziali | Percentuale sul totale | Incassato | Percentuale incassato sul totale | Minori residui | Percentuale incassato sui residui iniziali | Residui conservati | Percentuale di conservazione | di cui con anzianità superiore a 5 anni | Percentuale di anzianità superiore a 5 anni |
|--|------------------|------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|--|--------------------|------------------------------|---|---|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 394.677,40 € | 13,83% | 292.593,92 € | 36,85% | -0,00 € | 0,00% | 102.083,48 € | 4,98% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 693.045,85 € | 24,29% | 38.403,40 € | 4,84% | -640,44 € | 0,00% | 654.002,01 € | 31,88% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 186.695,27 € | 6,54% | 150.184,05 € | 18,92% | -7.059,86 € | 0,00% | 29.451,36 € | 1,44% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 1.578.007,23 € | 55,31% | 312.750,00 € | 39,39% | 0,00 € | 0,00% | 1.265.257,23 € | 61,67% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|---------|------------------|---------|-----------------|---------|--------------------|---------|--------|---------|
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo VI - Accension e di prestiti | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo VII - Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 800,00 € | 0,03% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 800,00 € | 0,04% | 0,00 € | 0,00% |
| Totale | 2.853.225, 75 € | 100,00% | 793.931,3 7 € | 100,00% | - 7.700,30 € | 100,00% | 2.051.594, 08 € | 100,00% | 0,00 € | 100,00% |

Analisi della spesa

| | Residui iniziali | Percentuale sul totale | Pagato | Percentuale pagato sul totale | Minori residui | Percentuale pagato sui residui iniziali | Residui conservati | Percentuale di conservazione | di cui con anzianità superiore a 5 anni | Percentuale di anzianità superiore a 5 anni |
|--|------------------|------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|---|--------------------|------------------------------|---|---|
| Titolo I Spese correnti | 1.119.670,72 € | 63,18% | 998.404,11 € | 77,16% | - 53.681,94 € | 0,00% | 67.584,67 € | 17,85% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo II Spese in conto capitale | 591.290,81 € | 33,37% | 234.647,72 € | 18,13% | - 45.683,72 € | 0,00% | 310.959,37 € | 82,12% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo IV Rimborso di prestiti | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|---------|--------------------|---------|---------------------|---------|------------------|---------|--------|---------|
| tesoriere/c assiere | | | | | | | | | | |
| Titolo VI Spese per conto terzi e partite di giro | 61.138,96 € | 3,45% | 60.911,13 € | 4,71% | -107,83 € | 0,00% | 120,00 € | 0,03% | 0,00 € | 0,00% |
| Totale | 1.772.100, 49 € | 100,00% | 1.293.962, 96 € | 100,00% | - 99.473,49 € | 100,00% | 378.664,0 4 € | 100,00% | 0,00 € | 100,00% |

5 - Analisi della gestione di cassa

Si passa ora all'analisi della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2025 attraverso le seguenti tabelle.

Analisi dell'entrata

| | Assestato di cassa | Percentuale assestato di cassa sul totale | Incassato competenza | Incassato su residuo | Totale incassato | Percentuale su competenza | Percentuale su residuo | Percentuale su totale incassato | Percentuale di incasso |
|--|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|
| Fondo di Cassa | 1.496.985,08 € | 11,24% | 0,00 € | 1.496.985,08 € | 1.496.985,08 € | 0,00% | 65,34% | 21,14% | 100,00% |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.798.637,70 € | 21,01% | 2.128.658,83 € | 292.593,92 € | 2.421.252,75 € | 44,45% | 12,77% | 34,20% | 86,52% |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 1.031.271,90 € | 7,74% | 181.259,17 € | 38.403,40 € | 219.662,57 € | 3,78% | 1,68% | 3,10% | 21,30% |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 2.061.313,86 € | 15,48% | 1.651.719,43 € | 150.184,05 € | 1.801.903,48 € | 34,49% | 6,56% | 25,45% | 87,42% |

| | | | | | | | | | |
|---|---------------------|---------|--------------------|--------------------|--------------------|---------|---------|---------|--------|
| ie | | | | | | | | | |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 3.275.932,7 5 € | 24,60% | 165.171,42 € | 312.750,00 € | 477.921,42 € | 3,45% | 13,65% | 6,75% | 14,59% |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VI - Accensione di prestiti | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VII - Anticipazion i da istituto tesoriere/ca ssiere | 1.648.069,5 5 € | 12,37% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.006.300,0 0 € | 7,56% | 662.320,08 € | 0,00 € | 662.320,08 € | 13,83% | 0,00% | 9,35% | 65,82% |
| Totale | 13.318.510, 84 € | 100,00% | 4.789.128,9 3 € | 2.290.916,4 5 € | 7.080.045,3 8 € | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 53,16% |

Analisi della spesa

| | Assestato di cassa | Percentuale assestato di cassa sul totale | Pagato di competenza | Pagato a residuo | Totale pagato | Percentuale su competenza | Percentuale su residuo | Percentuale su totale pagato | Percentuale di pagamento |
|---|---------------------------|--|-----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| Titolo I – Spese correnti | 5.699.357,31 € | 47,27% | 3.490.067,11 € | 998.404,11 € | 4.488.471,22 € | 69,96% | 77,16% | 71,44% | 78,75% |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 3.493.488,70 € | 28,97% | 750.788,60 € | 234.647,72 € | 985.436,32 € | 15,05% | 18,13% | 15,69% | 28,21% |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 149.736,34 € | 1,24% | 146.624,72 € | 0,00 € | 146.624,72 € | 2,94% | 0,00% | 2,33% | 97,92% |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.648.069,55 € | 13,67% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VI - | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------|----------------|----------------|----------------|---------|---------|---------|--------|
| Accensione di prestiti | | | | | | | | | |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.066.638,96 € | 8,85% | 601.156,37 € | 60.911,13 € | 662.067,50 € | 12,05% | 4,71% | 10,54% | 62,07% |
| Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Totale | 12.057.290,86 € | 100,00% | 4.988.636,80 € | 1.293.962,96 € | 6.282.599,76 € | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 52,11% |

6 - Approfondimenti

Prospetto comparativo dell'assestato di competenza dell'esercizio 2025

| Entrate | Accertamenti | Incassi | Spese | Impegni | Pagamento |
|---|----------------|----------------|---|------------|-----------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.496.985,08 € | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 279.873,63 € | | Disavanzo di amministrazione | 1.764,00 € | |
| | | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato | 0,00 € | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 163.522,31 € | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 1.008.557,74 € | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 € | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per | 0,00 € | | | | |

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| incremento di attività finanziarie | | | | | |
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.425.142,99 € | 2.128.658,83 € | Tit. 1 - Spese correnti | 4.182.954,50 € | 3.490.067,11 € |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 332.910,38 € | 181.259,17 € | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 75.198,66 € | |
| Tit. 3 - Entrate extratributarie | 1.814.470,71 € | 1.651.719,43 € | Tit. 2 - Spese in conto capitale | 2.763.354,58 € | 750.788,60 € |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale | 1.591.511,42 € | 165.171,42 € | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 € | |
| Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale entrate finali | 6.164.035,50 € | 4.126.808,85 € | Totale spese finali | 7.021.507,74 € | 4.240.855,71 € |
| Tit. 6 - Accensione di prestiti | 0,00 € | 0,00 € | Tit. 4 - Rimborso di prestiti | 146.624,72 € | 146.624,72 € |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 € | 0,00 € | Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 € | 0,00 € |
| Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 662.320,08 € | 662.320,08 € | Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 662.320,08 € | 601.156,37 € |

| | | | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Totale entrate dell'esercizio | 6.826.355,58 € | 4.789.128,93 € | Totale spese dell'esercizio | 7.830.452,54 € | 4.988.636,80 € |
| Totale complessivo entrate | 8.278.309,26 € | 6.286.114,01 € | Totale complessivo spese | 7.832.216,54 € | 4.988.636,80 € |
| Disavanzo dell'esercizio | 0,00 € | 0,00 € | Avanzo di competenza/fondo di cassa | 446.092,72 € | 1.297.477,21 € |
| Totale a pareggio | 8.278.309,26 € | 6.286.114,01 € | Totale a pareggio | 8.278.309,26 € | 6.286.114,01 € |

Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è il documento strategico che definisce il programma di investimenti e di riforme che il governo italiano ha predisposto per fronteggiare la crisi prodotta dalla pandemia Covid19 e rimettere il Paese su un piano di crescita sostenibile e inclusiva, utilizzando le risorse messe a disposizione dall'Iniziativa europea Next Generation Eu (NGEU).

Il PNRR si articola in 6 Missioni, suddivise in Componenti, ovvero aree di azione che affrontano sfide specifiche e prevede un totale di 134 investimenti (235 se si conteggiano i sub-investimenti), e 63 riforme, mobilitando un totale di 191,5 miliardi di euro a valere sul fondo Next Generation EU, cui si aggiungono 30,6 miliardi del Fondo nazionale complementare (FNC) e 13 miliardi del Fondo ReactEU.

La governance del Piano, definita con la Legge n. 108 del 29 luglio 2021 (di conversione del Decreto-legge n. 77 del 31 maggio 2021), è centralizzata, con un presidio presso la Presidenza del Consiglio dei ministri, ed il Servizio Centrale PNRR istituito al MEF, e l'attuazione affidata alle Amministrazioni centrali titolari degli interventi e alle Regioni, enti locali altre amministrazioni pubbliche in qualità di soggetti attuatori.

Il Piano è entrato nel vivo dell'attuazione degli investimenti ad inizio 2022 a seguito del riparto delle risorse tra Amministrazioni centrali titolari degli interventi e la pubblicazione degli avvisi pubblici nazionali e, successivamente, per gli interventi a regia che coinvolgono le Regioni, con i provvedimenti di assegnazione delle risorse a livello territoriale.

Le sei missioni del PNRR sono declinate in tre assi strategici condivisi a livello europeo (digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale) e connesse a tre priorità trasversali (pari opportunità generazionali, di genere e territoriali):

- a) **Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura**
Una rivoluzione digitale che modernizza tutto il Paese per avere: una Pubblica Amministrazione più semplice, un settore produttivo più competitivo e maggiori investimenti in turismo e cultura.
- b) **Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica**
Un profondo cambiamento per realizzare la transizione verde, ecologica e inclusiva del Paese favorendo l'economia circolare, lo sviluppo di fonti di energia rinnovabile e un'agricoltura più sostenibile.
- c) **Missione 3 - Infrastrutture per una mobilità sostenibile**
Un profondo cambiamento nell'offerta di trasporto per creare entro 5 anni strade, ferrovie, porti e aeroporti più moderni e sostenibili in tutto il Paese.

- d) **Missione** **4** - **Istruzione** **e** **ricerca**
 Un nuovo sistema educativo più forte, con al centro i giovani, per garantire loro il diritto allo studio, le competenze digitali e le capacità necessarie a cogliere le sfide del futuro.
- e) **Missione** **5** - **Inclusione** **e** **coesione**
 Un nuovo futuro per tutti i cittadini da costruire attraverso l'innovazione del mercato del lavoro, facilitando la partecipazione, migliorando la formazione e le politiche attive, eliminando le disuguaglianze sociali, economiche e territoriali, sostenendo l'imprenditorialità femminile.
- f) **Missione** **6** - **Salute**
 Un efficace miglioramento del Sistema Sanitario Nazionale per rendere le strutture più moderne, digitali e inclusive, garantire equità di accesso alle cure, rafforzare la prevenzione e i servizi sul territorio promuovendo la ricerca

Si riportano, di seguito, gli interventi finanziati con risorse PNRR conclusi ed in essere alla data di predisposizione del presente documento come risultanti dalla piattaforma REGIS e/o dal portale PAdigitale2026:

| INTERVENTO | CUP | DESCRIZIONE |
|------------|-----------------|---|
| 1 | G81B21004030001 | INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICIO SCOLASTICO COMUNALE IN COMUNE DI VARZI*VIA MAZZINI*COSTRUZIONE DI DIFESA STRUTTURALE |
| 2 | G81C22001740006 | MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE |
| 3 | G81F22004000006 | MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA UMBERTO I°,1*SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - SITO COMUNALE |

| | | |
|----|-----------------|--|
| 4 | G82C2000050001 | SCUOLA INFANZIA CAPOLUOGO*VIA PIETRO MAZZA, 57*REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO CON ACCUMULO NELLA SCUOLA DELL'INFANZIA CAPOLUOGO |
| 5 | G89I22000170006 | TERRITORIO COMUNALE*TERRITORIO COMUNALE*PROGETTO LOCALE DI RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE |
| 6 | G87D22000100001 | INGRESSO CENTRO SPORTIVO COMUNALE DEL CAPOLUOGO PIAZZA FIERA SN INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE INGRESSO CENTRO SPORTIVO COMUNALE DEL CAPOLUOGO |
| 7 | G84J23000700006 | EDIFICI COMUNALI "VARZI CAPOLUOGO" LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO |
| 8 | G84J23000690006 | CENTRO SPORTIVO VIA C. SPAGNOLO VIA C. SPAGNOLO INSTALLAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU COPERTURA ESISTENTE AD USO SPORTIVO |
| 9 | G18F25000100006 | Piattaforma PagoPA Comuni "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" |
| 10 | G81C23000200006 | Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI |
| 11 | G81F23000150006 | Misura 1.4.3 APP IO SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE |

| | | |
|----|-----------------|--|
| 12 | G81F23000160006 | Misura 1.4.4 SPID CIE "SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE" |
| 13 | G51F22006390006 | Piattaforma Digitale Nazionale Dati "DATI E INTEROPERABILITA'" |
| 14 | G81F23000890001 | SERVIZIO DI INTEGRAZIONE NELLA ANPR DELLE LISTE ELETTORALI E DEI DATI RELATIVI ALL'ISCRIZIONE NELLE LISTE DI SEZIONE |
| 15 | G81J16000010001 | LAVORI DI VALORIZZAZIONE E SALVAGUARDIA DELL' ABITATO DI SAGLIANO |
| 16 | C81E22000330006 | MTE11A_00004887 - RACCOLTA INTELLIGENTE |

Si richiama, infine, la Direttiva, 23 gennaio 2025 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale avente ad oggetto: "Direttiva per la gestione di importi residui derivanti dal finanziamento degli avvisi pubblici a lump sum previsti dalle misure della M1C1 del Piano nazionale di ripresa e resilienza" indirizzata ai Soggetti attuatori finanziati dagli Avvisi a lump sum di PA digitale 2026 promossi dal Dipartimento per la trasformazione digitale, in particolare, a coloro che, a seguito del completamento delle attività e all'esito positivo delle verifiche tecniche e amministrative, hanno maturato importi residui in quanto non hanno speso tutta la somma forfettaria per la realizzazione del progetto PNRR.

La Direttiva indica dei principi vale a dire prudenza, massimizzazione degli impatti dei finanziamenti ottenuti, sostenibilità degli interventi effettuati e comunicazione, pubblicità e trasparenza degli interventi effettuati, non è vincolante, e lascia piena autonomia agli enti nelle singole scelte da intraprendere.

L'Ente, a tal proposito, per le quote residuali ha disposto un vincolo di destinazione nell'avanzo di amministrazione al fine di soddisfare il proprio fabbisogno digitale.

Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, rappresenta una componente rilevante della rigidità di un bilancio comunale. Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati e si riporta, a tal proposito, un prospetto dimostrativo dell'andamento pluriennale desunto dal Rendiconto dell'esercizio finanziario 2025:

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.858.956,97 | € 1.702.103,09 | € 1.542.105,27 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 156.853,88 | -€ 159.997,82 | -€ 146.624,72 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.702.103,09 | € 1.542.105,27 | € 1.395.480,55 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.038,00 | 3.066,00 | 3.057,00 |
| Debito medio per abitante | 560,27 | 502,97 | 456,49 |

Si dà, inoltre, atto del fatto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti con riferimento agli esercizi finanziari 2023,2024 e 2025:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|--------|--------|--------|
| 1,42 % | 1,49 % | 1,23 % |

Nella tabella seguente è, altresì, riportato il rispetto del limite di indebitamento per l'esercizio 2025:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|--|------------------------|----------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.403.295,07 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 624.736,05 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.572.755,54 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023 | € 4.600.786,66 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 460.078,67 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1) | € 56.522,23 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 403.556,44 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 56.522,23 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100 | | 1,23 |

Debito complessivo

Il debito complessivo dell'Ente è dettagliato nella seguente tabella:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|--------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024 | + | € | 1.542.105,27 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 | - | € | 146.624,72 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 1.395.480,55 |
| * il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale) | | | |

Si segnala, infine, che l'Ente nel corso dell'esercizio 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazioni dei mutui in essere.

Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine

Con riferimento alla sostenibilità dell'indebitamento a medio/lungo si riporta nella tabella di seguito l'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente con particolare riferimento alla quota capitale ed alla quota interessi:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Quota Capitale | 156.853,88 € | 162.129,65 € | 146.624,72 € |
| Quota Interessi | 67.452,97 € | 62.100,39 € | 56.522,23 € |
| Totale | 224.306,85 € | 224.230,04 € | 203.146,95 € |

Indebitamento a breve termine

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo VII istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio 2025 la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

| | Previsione | Assestato | Impegnato Accertato | Pagamenti Incassi |
|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Entrate Titolo VII | 1.648.069,55 € | 1.648.069,55 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Spese Titolo V | 1.648.069,55 € | 1.648.069,55 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Saldo | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

Tributi e tariffe

Imposta Municipale Propria (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova Imposta Municipale Propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

Si riportano di seguito le aliquote del Comune di Varzi:

| Aliquote IMU anno 2025 | |
|--|--|
| Abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale | Esclusi dall'IMU. Si veda l'art. 9 del Reg.to IMU |
| Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze | 0,5% |
| Fabbricati rurali ad uso strumentale (inclusa la categoria catastale D/10) | 0% |
| Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D/10) | 1,06% |
| Terreni agricoli | Esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 |
| Immobili merci | Esenti - art. 1, comma 751, L.160/19 |
| Aree fabbricabili | 1,06% |

| | |
|--|-------|
| Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) | 1,06% |
|--|-------|

Di seguito una tabella riepilogativa della Categoria 6 – Imposta Municipale Propria del Titolo I Tipologia 101 delle entrate dal quale si evincono interessanti dati in merito alla percentuale di incasso dell'Ente relativamente a tale entrata:

| | Assestato | Accertato | Maggiori/minori entrate | Incassato | Da riportare |
|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo | 0,00 € | 12.832,68 € | 0,00 € | 12.832,68 € | 0,00 € |
| Competenza | 1.043.000,00 € | 1.043.000,00 € | 0,00 € | 1.003.601,62 € | 39.398,38 € |
| Totale | 1.043.000,00 € | 1.055.832,68 € | 0,00 € | 1.016.434,30 € | 39.398,38 € |

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

Nel caso di specie, anche se abrogata, la TASI viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo.

Similmente, infatti, si riporta di seguito una tabella riepilogativa della Categoria 76 – Tassa sui servizi comunali (TASI) del Titolo I Tipologia 101 delle entrate:

| | Assestato | Accertato | Maggiori/minori entrate | Incassato | Da riportare |
|---------------|-------------------|------------------|--------------------------------|------------------|---------------------|
| Residuo | 0,00 € | 27,00 € | 0,00 € | 27,00 € | 0,00 € |
| Competenza | 2.000,00 € | 505,00 € | 0,00 € | 505,00 € | 0,00 € |
| Totale | 2.000,00 € | 532,00 € | 0,00 € | 532,00 € | 0,00 € |

Tassa sui rifiuti (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

In merito alle tariffe TARI, l'Ente ha approvato il Piano Finanziario con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 17/07/2024 e, sono state definite le vigenti tariffe con la medesima Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 17/07/2024 in questo modo:

Aliquote TARI anno 2025 - Utenze domestiche

| Occupanti | Quota fissa tariffa €/MQ. | Quota variabile tariffa per nucleo familiare |
|-----------|------------------------------|---|
| 1 | 0,4423 | 60,52 |
| 2 | 0,5161 | 141,21 |
| 3 | 0,5687 | 181,56 |
| 4 | 0,6109 | 221,91 |
| 5 | 0,6330 | 292,52 |
| 6 o più | 0,6846 | 342,95 |

Aliquote TARI anno 2025 - Utenze non domestiche

| | | 2025 | | 2026 | |
|-----------|--|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Categoria | Attività | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA €/MQ. | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA €/MQ. |
| 101 | MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE | 0,250000 | 0,450000 | 0,250000 | 0,450000 |
| 102 | CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI | 0,390000 | 0,700000 | 0,390000 | 0,700000 |
| 103 | STABILIMENTI BALNEARI | 0,000000 | 0,000000 | 0,000000 | 0,000000 |
| 104 | ESPOSIZIONI, AUTOSALONI | 0,210000 | 0,380000 | 0,210000 | 0,380000 |
| 105 | ALBERGHI CON RISTORANTE | 0,640000 | 1,160000 | 0,640000 | 1,160000 |
| 106 | ALBERGHI SENZA RISTORANTI | 0,440000 | 0,800000 | 0,440000 | 0,800000 |
| 107 | CASE DI CURA E RIPOSO | 0,480000 | 0,870000 | 0,480000 | 0,870000 |
| 108 | UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI | 0,720000 | 1,290000 | 0,720000 | 1,290000 |

| | | | | | |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|
| 109 | BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO | 0,420000 | 0,770000 | 0,420000 | 0,770000 |
| 110 | NEGOZI ABBIGLIAMENT O, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI | 0,540000 | 0,970000 | 0,540000 | 0,970000 |
| 111 | EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE | 0,730000 | 1,320000 | 0,730000 | 1,320000 |
| 112 | ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA | 0,500000 | 0,900000 | 0,500000 | 0,900000 |
| 113 | CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO | 0,560000 | 1,010000 | 0,560000 | 1,010000 |
| 114 | ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE | 0,660000 | 1,200000 | 0,660000 | 1,200000 |
| 115 | ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI | 0,530000 | 0,950000 | 0,530000 | 0,950000 |

| | | | | | |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|
| 116 | RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB | 2,110000 | 3,790000 | 2,110000 | 3,790000 |
| 117 | BAR, CAFFE', PASTICCERIA | 1,680000 | 3,010000 | 1,680000 | 3,010000 |
| 118 | SUPERMERCAT O, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI | 1,150000 | 2,080000 | 1,150000 | 2,080000 |
| 119 | PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE | 1,260000 | 2,270000 | 1,260000 | 2,270000 |
| 120 | ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO | 2,630000 | 4,750000 | 2,630000 | 4,750000 |
| 121 | DISCOTECHES, NIGHT CLUB | 0,710000 | 1,290000 | 0,710000 | 1,290000 |

l'Ente ha provveduto ad applicare anche per l'anno 2025 le tariffe deliberate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 17/07/2024

Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

Di seguito una tabella riepilogativa della Categoria 51 – Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani del Titolo I Tipologia 101 delle entrate:

| | Assestato | Accertato | Maggiori/minori entrate | Incassato | Da riportare |
|------------|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|---------------------|
| Residuo | 0,00 € | 320.077,72 € | -0,00 € | 217.994,24 € | 102.083,48 € |
| Competenza | 689.000,00 € | 689.000,00 € | 0,00 € | 431.914,22 € | 257.085,78 € |
| Totale | 689.000,00 € | 1.009.077,72 € | 0,00 € | 649.908,46 € | 359.169,26 € |

Addizionale comunale IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

Aliquote addizionale comunale IRPEF - Anno 2025

Di seguito le aliquote applicate dall'Ente nell'esercizio 2025, definite con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 23/12/2024:

| Fascia di reddito | Aliquota |
|--|-----------|
| Reddito imponibile non superiore a 10.000,00 € | Esenzione |
| Reddito da 10.000,01 a 28.000,00 € | 0,8 % |
| Reddito da 28.000,01 a 50.000,00 € | 0,8 % |
| Reddito oltre 50.000,01 € | 0,8 % |

Addizionale comunale IRPEF

Di seguito una tabella riepilogativa della Categoria 16 – Addizionale comunale IRPEF del Titolo I Tipologia 101 delle entrate:

| | Assestato | Accertato | Maggiori/minori entrate | Incassato | Da riportare |
|---------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Competenza | 400.000,00 € | 422.874,76 € | 0,00 € | 422.874,76 € | 0,00 € |
| Totale | 400.000,00 € | 422.874,76 € | 0,00 € | 422.874,76 € | 0,00 € |

Imposta di soggiorno

Il Comune di Varzi non prevede alcuna imposta di soggiorno con riferimento al territorio comunale (D. Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni).

Canone Unico Patrimoniale

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

| | Assestato | Accertato | Maggiori/minori entrate | Incassato | Da riportare |
|------------|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|---------------------|
| Residuo | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Competenza | 54.000,00 € | 55.456,67 € | 1.456,67 € | 55.456,67 € | 0,00 € |
| Totale | 54.000,00 € | 55.456,67 € | 1.456,67 € | 55.456,67 € | 0,00 € |

Analisi delle entrate da trasferimenti correnti

Si riporta, di seguito, una tabella riportante l'accertato, incassato e residuo da riportare relativamente al Titolo II – Trasferimenti correnti, Tipologie 101 e 103:

| | Accertato | Percentuale sul totale accertato | Incassato | Percentuale sul totale incassato | Da riportare | Percentuale di incasso |
|--|---------------------|---|---------------------|---|---------------------|-------------------------------|
| 1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri | 239.291,61 € | 71,88% | 109.348,71 € | 60,33% | 129.942,90 € | 45,70% |
| 1.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 22.995,97 € | 6,91% | 22.430,24 € | 12,37% | 565,73 € | 97,54% |
| 1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 69.226,40 € | 20,79% | 48.083,82 € | 26,53% | 21.142,58 € | 69,46% |
| 1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 1.396,40 € | 0,42% | 1.396,40 € | 0,77% | 0,00 € | 100,00% |
| Totale trasferimenti correnti | 332.910,38 € | 100,00% | 181.259,17 € | 100,00% | 151.651,21 € | 54,45% |

Alienazioni

Le entrate da alienazioni sono definite nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni, allegato al DUP quale parte integrante e sostanziale, che identifica i beni immobili non essenziali per le funzioni istituzionali del Comune, da valorizzare o vendere. L'obbligazione giuridica nasce al momento del rogito, momento in cui l'entrata viene accertata e imputata all'esercizio previsto nel contratto.

l'Ente prevede di attuare le dismissioni immobiliari di cui al piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali che, ai sensi del DM Ministero Economia e Finanze del 18 maggio 2018, in materia di semplificazione del DUP per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha modificato il principio contabile applicato 4/1 decretando che fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, si considera approvato, in quanto contenuto nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, così come il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ed il programma triennale di forniture e servizi.

Si richiama, a tal fine, la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 23/12/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione – DUP 2025/2027 e la successiva Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 30/04/2025 di modifica al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2025/2027, si dà atto del fatto che nell'esercizio 2025 è stata attivata ma non conclusa la procedura di asta pubblica per l'alienazione di immobile comunale.

Nello specifico, si tratta della porzione di relitto stradale in Località Gerbidi Inferiori di cui al Catasto: Sez. A, Foglio 5, Mappale 758, Sup. 32,00 mq e destinazione urbanistica: area agricola.

Con riferimento agli incassi per alienazioni, pertanto, si segnala che nel corso dell'esercizio 2025 non è stato previsto alcun incasso.

Oneri di urbanizzazione

Al Titolo IV delle entrate (Entrate in conto capitale), una tra le entrate prevalenti, nel corso dell'esercizio 2025, è stata quella relativa agli oneri di urbanizzazione che rispetto all'esercizio 2024 sono aumentati di complessivi 51.548,99 € pari al 296,23%.

Di seguito una tabella di sintesi dell'andamento delle previsioni e degli effettivi incassi per gli oneri di urbanizzazione nel corso dell'esercizio 2025:

| | Assestato | Accertato | Incassato | Da riportare |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 7811577 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 72.659,00 € | 68.950,74 € | 68.950,74 € | 0,00 € |
| Totale | 72.659,00 € | 68.950,74 € | 68.950,74 € | 0,00 € |

Risorse umane

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Il personale costituisce la principale risorsa dell'Ente sia per quanto riguarda lo svolgimento delle attività routinarie sia per la realizzazione di qualunque strategia. Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio attraverso l'analisi della pianta organica teorica all'esito della riorganizzazione operata dal Comune di Varzi:

| DOTAZIONE ORGANICA TEORICA 2025 | | | | | | | |
|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
| (ESCLUSE CESSAZIONI E ASSUNZIONI 2026-2027) | | | | | | | |
| AREA CONTRATTUALE | Unita' previste a tempo pieno | Unita' previste a tempo parziale | TOTALE UNITA' PREVISTE | Posti vacanti tempo pieno | Posti vacanti part time | Posti attualmente occupati | Totale posti vacanti |
| DIRIGENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FUNZIONARI | 8 | 0 | 8 | 1 | 0 | 7 + 1 a tempo parziale | 1 |
| ISTRUTTORI | 7 | 1 | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 |
| OPERATORI E. | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 |
| OPERATORI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALI | 20 | 1 | 21 | 1 | 0 | 21 | 1¹ |

Tuttavia, in relazione alle iniziative amministrative di gestione del personale si è reso necessario, con l'approvazione della Sezione 3 del PIAO con Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 11/08/2025, prevedere la seguente nuova dotazione organica teorica 2025:

| NUOVA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA 2025 | | | | | | | |
|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
| (ESCLUSE CESSAZIONI E ASSUNZIONI 2026-2027) | | | | | | | |
| AREA CONTRATTUALE | Unita' previste a tempo pieno | Unita' previste a tempo parziale | TOTALE UNITA' PREVISTE | Posti vacanti tempo pieno | Posti vacanti part time | Posti attualmente occupati | Totale posti vacanti |
| DIRIGENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FUNZIONARI | 8 | 0 | 8 | 1 | 0 | 7 + 1 a tempo parziale | 0 |
| ISTRUTTORI | 7 | 3 | 10 | 0 | 2 | 7 + 1 a tempo parziale | 2 |
| OPERATORI E. | 5 | 1 | 6 | 0 | 1 | 5 | 1 |
| OPERATORI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALI | 20 | 4 | 24 | 1 | 3 | 21 | 3 |

Per quanto concerne le assunzioni riferite all'anno 2025 si dà atto del fatto che, in forza di apposita Convenzione, è stato bandito dalla Comunità Monta dell'Oltrepò Pavese e si è, poi, provveduto all'approvazione della graduatoria finale del concorso pubblico per l'assunzione a tempo parziale e indeterminato di n. 1 posto per l'area operatore esperto tecnico manutentivo (ex cat. B) presso il Settore Tecnico del Comune di Varzi. L'Assunzione e l'effettiva entrata in servizio è stata formalizzata agli inizi del mese di gennaio 2026.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa dei dipendenti del Comune di Varzi aggiornata alla data del 31/12/2025 suddiviso per area di appartenenza:

| Area | Numero | Tempo indeterminato |
|---|---------------|----------------------------|
| Area dei funzionari e delle Elevate Qualificazioni | 8 | 8 |
| Area degli istruttori | 8 | 8 |
| Area degli operatori esperti | 5 | 5 |

Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi

Si riportano, di seguito, le spese del Titolo I – Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi da parte dell'Ente nel corso dell'esercizio 2025, riepilogate nella tabella:

| | Impegnato | Percentuale su totale impegnato | Pagato | Percentuale su totale pagato | Da riportare | Percentuale di pagamento |
|--|------------------|--|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| 2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste | 2.415,60 € | 0,09% | 2.415,60 € | 0,11% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati | 5.239,06 € | 0,19% | 4.523,30 € | 0,20% | 715,76 € | 86,34% |
| 2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti | 3.008,68 € | 0,11% | 2.643,79 € | 0,12% | 364,89 € | 87,87% |
| 2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico | 16.876,87 € | 0,62% | 15.087,13 € | 0,68% | 1.789,74 € | 89,40% |
| 2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |

| | | | | | | |
|--|--------------|--------|--------------|--------|-------------|---------|
| 2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.1.01.02.011 - Generi alimentari | 9.942,74 € | 0,37% | 9.942,74 € | 0,45% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.1.01.02.012 - Accessori per attività sportive e ricreative | 14.896,09 € | 0,55% | 9.333,04 € | 0,42% | 5.563,05 € | 62,65% |
| 2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 269.737,29 € | 9,99% | 188.932,07 € | 8,49% | 80.805,22 € | 70,04% |
| 2.1.1.01.05.001 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 847.474,16 € | 31,37% | 782.997,72 € | 35,17% | 64.476,44 € | 92,39% |
| 2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 56.908,00 € | 2,11% | 56.537,89 € | 2,54% | 370,11 € | 99,35% |
| 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali | 7.696,00 € | 0,28% | 7.696,00 € | 0,35% | 0,00 € | 100,00% |

| | | | | | | |
|--|--------------|-------|--------------|-------|-------------|--------|
| dell'amministrazione | | | | | | |
| 2.1.2.01.02.001 - Rimborsospese di viaggio e di trasloco | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 94.168,00 € | 3,49% | 84.668,00 € | 3,80% | 9.500,00 € | 89,91% |
| 2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c | 41.120,00 € | 1,52% | 305,00 € | 0,01% | 40.815,00 € | 0,74% |
| 2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 5.002,00 € | 0,19% | 3.843,24 € | 0,17% | 1.158,76 € | 76,83% |
| 2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica | 163.500,00 € | 6,05% | 154.433,91 € | 6,94% | 9.066,09 € | 94,45% |
| 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 169.779,92 € | 6,29% | 85.163,77 € | 3,83% | 84.616,15 € | 50,16% |

| | | | | | | |
|---|-------------|-------|-------------|-------|-------------|---------|
| 2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 3.904,00 € | 0,14% | 3.904,00 € | 0,18% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 29.777,02 € | 1,10% | 5.867,06 € | 0,26% | 23.909,96 € | 19,70% |
| 2.1.2.01.13.002 - Contratti di | 41.000,00 € | 1,52% | 41.000,00 € | 1,84% | 0,00 € | 100,00% |

| | | | | | | |
|--|--------------|--------|--------------|--------|-------------|--------|
| servizio di trasporto scolastico | | | | | | |
| 2.1.2.01.13.005 - Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti | 557.933,86 € | 20,65% | 511.440,93 € | 22,98% | 46.492,93 € | 91,67% |
| 2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche | 81.012,88 € | 3,00% | 71.801,30 € | 3,23% | 9.211,58 € | 88,63% |
| 2.1.2.01.13.009 - Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare | 57.619,60 € | 2,13% | 47.875,41 € | 2,15% | 9.744,19 € | 83,09% |
| 2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 2.000,00 € | 0,07% | 558,80 € | 0,03% | 1.441,20 € | 27,94% |
| 2.1.2.01.14.002 - Spese postali | 7.243,26 € | 0,27% | 7.219,25 € | 0,32% | 24,01 € | 99,67% |
| 2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria | 4.311,18 € | 0,16% | 249,00 € | 0,01% | 4.062,18 € | 5,78% |

| | | | | | | |
|---|--------------|-------|-------------|-------|-------------|---------|
| 2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 54.107,00 € | 2,00% | 53.131,00 € | 2,39% | 976,00 € | 98,20% |
| 2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni | 3.960,00 € | 0,15% | 3.960,00 € | 0,18% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 386,25 € | 0,01% | 0,00 € | 0,00% | 386,25 € | 0,00% |
| 2.1.2.01.99.010 - Formazione a personale esterno all'ente | 655,14 € | 0,02% | 655,14 € | 0,03% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.2.01.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza | 1.839,60 € | 0,07% | 1.839,60 € | 0,08% | 0,00 € | 100,00% |
| 2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. | 144.262,84 € | 5,34% | 67.677,83 € | 3,04% | 76.585,01 € | 46,91% |
| 2.1.2.02.01.001 - Spese per | 2.532,80 € | 0,09% | 0,00 € | 0,00% | 2.532,80 € | 0,00% |

| | | | | | | |
|--|----------------|---------|----------------|---------|--------------|--------|
| accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | | | | | | |
| 2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 918,00 € | 0,03% | 366,00 € | 0,02% | 552,00 € | 39,87% |
| Totale spese per acquisto di beni e servizi | 2.701.227,84 € | 100,00% | 2.226.068,52 € | 100,00% | 475.159,32 € | 82,41% |

Grado di copertura dei servizi

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'Ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione.

Si rileva che il Comune di Varzi ha provveduto con Deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 29/11/2024 a determinare a far data dall'A.S. 2025/2026 le nuove tariffe per il servizio di ristorazione scolastica entrate in vigore con il mese di settembre 2025.

Le politiche tariffarie sono improntate a garantire le risorse necessarie per l'attività del Comune e dei servizi comunali e dall'altra a garantire, al contempo, l'equità fiscale e tariffaria per non incidere ulteriormente sulla pressione tributaria.

Si riporta di seguito la tabella relativa ai Servizi Pubblici e dei Servizi a Domanda Individuale con riferimento al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025:

| Servizi a domanda individuale | Proventi 2025 | Costi 2025 | Percentuale di copertura | Differenza |
|-------------------------------|---------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Ristorazione scolastica | 54.228,00 € | 79.248,12 € | 68.43 % | 25.020,12 € |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Conto economico patrimoniale semplificato

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 impone agli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato, volto a garantire una rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei profili finanziario ed economico-patrimoniale. In tale contesto, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che rimane il sistema principale a fini autorizzatori e di rendicontazione, al fine di rilevare costi/oneri e ricavi/proventi derivanti dalle operazioni dell'amministrazione pubblica.

La contabilità economico-patrimoniale è finalizzata alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale, alla rappresentazione delle variazioni del patrimonio quale indicatore dei risultati della gestione, alla predisposizione del bilancio consolidato, alla determinazione analitica dei costi, alla verifica in corso d'esercizio della situazione economico-patrimoniale e all'ampliamento delle informazioni disponibili per i portatori di interesse.

L'integrazione tra i due sistemi contabili si realizza attraverso la correlazione tra le rilevazioni finanziarie e quelle economico-patrimoniali: i ricavi/proventi sono rilevati in corrispondenza dell'accertamento delle entrate e i costi/oneri in corrispondenza della liquidazione delle spese, con contestuali variazioni di crediti e debiti secondo il metodo della partita doppia. Sono previste specifiche eccezioni per alcune tipologie di entrate e spese, per i trasferimenti e contributi, per le operazioni relative all'IVA e per i movimenti sui depositi bancari, che generano esclusivamente variazioni patrimoniali e non economiche.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria costituisce presupposto essenziale per l'adeguata rilevazione delle variazioni economico-patrimoniali e per l'integrazione dei sistemi, favorita anche dall'adozione del Piano dei conti integrato. Ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, sono inoltre considerati componenti positivi e negativi non rilevati dalla contabilità finanziaria, quali ammortamenti, accantonamenti, perdite, svalutazioni dei crediti, rimanenze, ratei e risconti, nonché sopravvenienze e insussistenze.

Il conto economico è redatto secondo uno schema rigido a struttura scalare e distingue il risultato della gestione operativa, finanziaria, delle rettifiche finanziarie e della gestione straordinaria, fino alla determinazione del risultato economico dell'esercizio, dato dalla differenza tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi.

Si dà atto del fatto che:

- per i comuni fino a 5.000 abitanti, in considerazione delle maggiori difficoltà gestionali connesse alle ridotte dimensioni, l'art. 232, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, c. 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, è prevista la possibilità di esercitare, in via definitiva, l'opzione per non tenere la contabilità economico-patrimoniale;
- qualora l'Ente eserciti la facoltà di cui all'art. 232, c. 2, TUEL, lo stesso comma prevede che *"Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente"*;

- il Comune di Varzi ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del menzionato art. 232, comma 2;
- l'Ente ha allegato al Rendiconto di gestione dell'esercizio 2025 una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con le modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali 10 novembre 2020 (in Gazzetta Ufficiale n. 293 del 25 novembre 2020).

Si riporta di seguito il Conto economico e lo Stato Patrimoniale semplificato elaborato quale allegato al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2025

Conto economico

| Sigla | Voce di Stampa | 2025 | 2024 |
|-------|---|--------|--------|
| A | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 0,00 € | 0,00 € |
| A1 | 1) Proventi da tributi | 0,00 € | 0,00 € |
| A2 | 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00 € | 0,00 € |
| A3 | 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 0,00 € | 0,00 € |
| A3A | a) Proventi da trasferimenti correnti | 0,00 € | 0,00 € |
| A3B | b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 € | 0,00 € |
| A3C | c) Contributi agli investimenti | 0,00 € | 0,00 € |
| A4 | 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0,00 € | 0,00 € |
| A4A | a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 € | 0,00 € |
| A4B | b) Ricavi della vendita di beni | 0,00 € | 0,00 € |
| A4C | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,00 € | 0,00 € |
| A5 | 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 € | 0,00 € |
| A6 | 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| A7 | 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 € | 0,00 € |
| A8 | 8) Altri ricavi e proventi diversi | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 0,00 € | 0,00 € |
| B | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 0,00 € | 0,00 € |
| B9 | 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 € | 0,00 € |
| B10 | 10) Prestazioni di servizi | 0,00 € | 0,00 € |
| B11 | 11) Utilizzo beni di terzi | 0,00 € | 0,00 € |
| B12 | 12) Trasferimenti e contributi | 0,00 € | 0,00 € |
| B12A | a) Trasferimenti correnti | 0,00 € | 0,00 € |
| B12B | b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 € | 0,00 € |
| B12C | c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 € | 0,00 € |
| B13 | 13) Personale | 0,00 € | 0,00 € |
| B14 | 14) Ammortamenti e svalutazioni | 0,00 € | 0,00 € |
| B14A | a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 € | 0,00 € |
| B14B | b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 0,00 € | 0,00 € |
| B14C | c) Altre svalutazioni delle | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|------|---|--------|--------|
| | immobilizzazioni | | |
| B14D | d) Svalutazione dei crediti | 0,00 € | 0,00 € |
| B15 | 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 € | 0,00 € |
| B16 | 16) Accantonamenti per rischi | 0,00 € | 0,00 € |
| B17 | 17) Altri accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € |
| B18 | 18) Oneri diversi di gestione | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 0,00 € | 0,00 € |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 0,00 € | 0,00 € |
| C | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0,00 € | 0,00 € |
| | Proventi finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| C19 | 19) Proventi da partecipazioni | 0,00 € | 0,00 € |
| C19A | a) da società controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| C19B | b) da società partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| C19C | c) da altri soggetti | 0,00 € | 0,00 € |
| C20 | 20) Altri proventi finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale proventi finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| | Oneri finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| C21 | 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| C21A | a) Interessi passivi | 0,00 € | 0,00 € |
| C21B | b) Altri oneri finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale oneri finanziari | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 0,00 € | 0,00 € |
| D | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 € | 0,00 € |
| D22 | 22) Rivalutazioni | 0,00 € | 0,00 € |
| D23 | 23) Svalutazioni | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 € | 0,00 € |
| E | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 0,00 € | 0,00 € |
| E24 | 24) Proventi straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| E24A | a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 € | 0,00 € |
| E24B | b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 € | 0,00 € |
| E24C | c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0,00 € | 0,00 € |
| E24D | d) Plusvalenze patrimoniali | 0,00 € | 0,00 € |
| E24E | e) Altri proventi straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale proventi straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| E25 | 25) Oneri straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| E25A | a) Trasferimenti in | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|------|---|--------|--------|
| | conto capitale | | |
| E25B | b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 0,00 € | 0,00 € |
| E25C | c) Minusvalenze patrimoniali | 0,00 € | 0,00 € |
| E25D | d) Altri oneri straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale oneri straordinari | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 0,00 € | 0,00 € |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 0,00 € | 0,00 € |
| E26 | 26) Imposte (*) | 0,00 € | 0,00 € |
| E27 | 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 0,00 € | 0,00 € |

Stato patrimoniale attivo

| Sigla | Voce di Stampa | 2025 | 2024 |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| A | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 € | 0,00 € |
| B | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| BI | I) Immobilizzazioni immateriali | 0,00 € | 0,00 € |
| BI1 | 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 € | 0,00 € |
| BI2 | 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 € | 0,00 € |
| BI3 | 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 € | 0,00 € |
| BI4 | 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 € | 0,00 € |
| BI5 | 5) Avviamento | 0,00 € | 0,00 € |
| BI6 | 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 € | 0,00 € |
| BI9 | 9) Altre | 34.137,87 € | 57.956,29 € |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 34.137,87 € | 57.956,29 € |
| BII | II) Immobilizzazioni materiali | | |
| BII1 | 1) Beni demaniali | 12.082.017,16 € | 12.406.571,50 € |

| | | | |
|-----------|---|------------------------|------------------------|
| BII11.1 | 1.1) Terreni | 43.448,79 € | 43.448,79 € |
| BII11.2 | 1.2) Fabbricati | 272.587,97 € | 280.325,37 € |
| BII11.3 | 1.3) Infrastrutture | 11.684.302,20 € | 12.070.759,54 € |
| BII11.9 | 1.9) Altri beni demaniali | 81.678,20 € | 12.037,80 € |
| BIII2 | III 2) Altre immobilizzazioni materiali | 5.889.120,26 € | 5.888.041,33 € |
| BIII22.1 | 2.1) Terreni | 794.434,41 € | 794.434,41 € |
| BIII22.1A | a) di cui in leasing finanziario | 0,00 € | 0,00 € |
| BIII22.2 | 2.2) Fabbricati | 4.764.008,10 € | 4.755.861,75 € |
| BIII22.2A | a) di cui in leasing finanziario | 0,00 € | 0,00 € |
| BIII22.3 | 2.3) Impianti e macchinari | 43.715,76 € | 44.534,43 € |
| BIII22.3A | a) di cui in leasing finanziario | 0,00 € | 0,00 € |
| BIII22.4 | 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 € | 0,00 € |
| BIII22.5 | 2.5) Mezzi di trasporto | 110.343,70 € | 137.483,40 € |
| BIII22.6 | 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 12.017,19 € | 8.087,78 € |
| BIII22.7 | 2.7) Mobili e arredi | 79.987,78 € | 87.253,46 € |
| BIII22.8 | 2.8) Infrastrutture | 0,00 € | 0,00 € |
| BIII22.99 | 2.99) Altri beni materiali | 84.613,32 € | 60.386,10 € |
| BIII3 | 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.423.413,64 € | 1.280.901,41 € |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 20.394.551,06 € | 19.575.514,24 € |
| BIV | IV) Immobilizzazioni Finanziarie | | |

| | | | |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| BIV1 | 1) Partecipazioni in | 3.252,33 € | 3.182,72 € |
| BIV1A | a) imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV1B | b) imprese partecipate | 3.252,33 € | 3.182,72 € |
| BIV1C | c) altri soggetti | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV2 | 2) Crediti verso | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV2A | a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV2B | b) imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV2C | c) imprese partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV2D | d) altri soggetti | 0,00 € | 0,00 € |
| BIV3 | 3) Altri titoli | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.252,33 € | 3.182,72 € |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 20.431.941,26 € | 19.636.653,25 € |
| C | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| CI | I) Rimanenze | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale rimanenze | 0,00 € | 0,00 € |
| CII | II) Crediti | | |
| CII1 | 1) Crediti di natura tributaria | 226.122,66 € | 253.116,95 € |
| CII1A | a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 € | 0,00 € |
| CII1B | b) Altri crediti da tributi | 226.122,66 € | 191.376,95 € |
| CII1C | c) Crediti da Fondi perequativi | 0,00 € | 61.740,00 € |

| | | | |
|-------|--|-----------------------|-----------------------|
| CII2 | 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 2.337.409,02 € | 2.271.053,08 € |
| CII2A | a) verso amministrazioni pubbliche | 1.575.198,42 € | 1.750.419,05 € |
| CII2B | b) imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| CII2C | c) imprese partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| CII2D | d) verso altri soggetti | 762.210,60 € | 520.634,03 € |
| CII3 | 3) Verso clienti ed utenti | 81.125,87 € | 63.754,53 € |
| CII4 | 4) Altri Crediti | 1.021.718,20 € | 102.457,92 € |
| CII4A | a) verso l'erario | 0,00 € | 0,00 € |
| CII4B | b) per attività svolta per c/terzi | 0,00 € | 0,00 € |
| CII4C | c) altri | 1.021.718,20 € | 102.457,92 € |
| | Totale crediti | 3.666.375,75 € | 2.690.382,48 € |
| CIII | III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| CIII1 | 1) Partecipazioni | 0,00 € | 0,00 € |
| CIII2 | 2) Altri titoli | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 € | 0,00 € |
| CIV | IV) Disponibilità liquide | | |
| CIV1 | 1) Conto di tesoreria | 797.445,62 € | 1.496.995,08 € |
| CIV1A | a) Istituto tesoriere | 0,00 € | 0,00 € |
| CIV1B | b) presso Banca d'Italia | 797.445,62 € | 1.496.995,08 € |
| CIV2 | 2) Altri depositi bancari e postali | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|------|---|-----------------|-----------------|
| CIV3 | 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 € | 0,00 € |
| CIV4 | 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 € | 0,00 € |
| | Totale disponibilità liquide | 797.445,62 € | 1.496.995,08 € |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.463.821,37 € | 4.187.377,56 € |
| D | D) RATEI E RISCONTI | | |
| D1 | 1) Ratei attivi | 0,00 € | 0,00 € |
| D2 | 2) Risconti attivi | 21.293,82 € | 15.541,50 € |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 21.293,82 € | 15.541,50 € |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 24.917.056,45 € | 23.839.572,31 € |

Stato patrimoniale passivo

| Sigla | Voce di Stampa | 2025 | 2024 |
|-------|---|------------------------|------------------------|
| A | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| AI | I) Fondo di dotazione | 0,00 € | 0,00 € |
| AII | II) Riserve | 16.779.361,31 € | 17.086.856,27 € |
| AIIB | b) da capitale | 0,00 € | 0,00 € |
| AIIC | c) da permessi di costruire | 0,00 € | 0,00 € |
| AIID | d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 16.778.826,14 € | 17.086.390,71 € |
| AIIE | e) altre riserve indisponibili | 535,17 € | 465,56 € |
| AIIF | f) altre riserve disponibili | 0,00 € | 0,00 € |
| AIII | III) Risultato economico dell'esercizio | 0,00 € | 157.715,99 € |
| AIV | IV) Risultati economici di esercizi precedenti | -1.614.113,00 € | -951.233,61 € |
| AV | V) Riserve negative per beni indisponibili | -1.320.002,86 € | -1.854.234,16 € |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 13.845.245,45 € | 14.439.104,49 € |
| B | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| B1 | 1) Per trattamento di quiescenza | 6.072,00 € | 3.036,00 € |
| B2 | 2) Per imposte | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|-----|---|----------------|----------------|
| B3 | 3) Altri | 72.922,00 € | 32.380,00 € |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 78.994,00 € | 35.416,00 € |
| C | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 € | 0,00 € |
| D | D) DEBITI | | |
| D1 | 1) Debiti da finanziamento | 1.293.258,90 € | 1.351.486,60 € |
| D1A | a) prestiti obbligazionari | 0,00 € | 0,00 € |
| D1B | b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € |
| D1C | c) verso banche e tesoriere | 0,00 € | 0,00 € |
| D1D | d) verso altri finanziatori | 1.293.258,90 € | 1.351.486,60 € |
| D2 | 2) Debiti verso fornitori | 1.763.842,15 € | 1.403.756,33 € |
| D3 | 3) Acconti | 0,00 € | 0,00 € |
| D4 | 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 112.890,23 € | 113.956,59 € |
| D4A | a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 € | 0,00 € |
| D4B | b) altre amministrazioni pubbliche | 95.952,82 € | 85.260,02 € |
| D4C | c) imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| D4D | d) imprese partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| D4E | e) altri soggetti | 16.937,41 € | 28.696,57 € |
| D5 | 5) Altri debiti | 1.269.532,74 € | 255.770,57 € |

| | | | |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| D5A | a) tributari | 68.892,07 € | 74.269,13 € |
| D5B | b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 25.215,20 € | 5.525,39 € |
| D5C | c) per attività svolta per c/terzi | 0,00 € | 0,00 € |
| D5D | d) altri | 1.175.425,47 € | 175.976,05 € |
| | TOTALE DEBITI (D) | 4.439.524,02 € | 3.124.970,09 € |
| E | E) RATEI E RISCOINTI | | |
| EI | I) Ratei passivi | 75.198,66 € | 80.144,59 € |
| EII | II) Risconti passivi | 6.478.094,32 € | 6.159.937,14 € |
| EII1 | 1) Contributi agli investimenti | 6.377.455,09 € | 6.159.937,14 € |
| EII1A | a) da altre amministrazioni pubbliche | 5.311.087,27 € | 5.432.157,98 € |
| EII1B | b) da altri soggetti | 1.066.367,82 € | 727.779,16 € |
| EII2 | 2) Concessioni pluriennali | 0,00 € | 0,00 € |
| EII3 | 3) Altri risconti passivi | 100.639,23 € | 0,00 € |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 6.553.292,98 € | 6.240.081,73 € |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 24.917.056,45 € | 23.839.572,31 € |
| O | CONTI D'ORDINE | 0,00 € | 0,00 € |
| O1 | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 € | 0,00 € |
| O5 | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 € | 0,00 € |
| O6 | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 € | 0,00 € |
| O7 | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | |
|-----|--|--------|--------|
| O8 | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| O9 | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| O10 | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 € | 0,00 € |

Approfondimenti

1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette detenute dal Comune di Varzi con la relativa quota di partecipazione:

| <u>PARTECIPAZIONI DIRETTE</u> | <u>quota di partecipazione diretta</u> |
|--------------------------------------|---|
| ASM VOGHERA SPA | 0,0038% |
| GAL OLTREPO' PAVESE S.R.L. | 0,77% |

Si rileva, pertanto, che l'Ente detiene quote di partecipazioni tali da non potere esercitare su di essa alcun tipo di controllo di cui all'art. 2359 c.c..

l'Ente possiede, inoltre, partecipazioni indirette per il tramite della Società ASM Voghera S.p.A. come sintetizzato nella successiva tabella comprensiva dell'indicazione della percentuale di quote di partecipazione indirette del Comune di Varzi tramite la partecipazione diretta in ASM Voghera S.p.A.:

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

| Denominazione società | Denominazione società/organismo tramite | % Quota di partecipazione società/organismo tramite | % Quota di partecipazione indiretta Amministrazione |
|------------------------------|--|--|--|
| C | E | F | G |
| ASM VENDITA E SERVIZI S.R.L. | ASM VOGHERA S.P.A. | 100,00 | 0,0038 |
| RETI DI VOGHERA S.R.L. | ASM VOGHERA S.P.A. | 100,00 | 0,0038 |
| ASMT TORTONA S.P.A. | ASM VOGHERA S.P.A. | 74,28 | 0,002822 |

| | | | |
|---|---------------------|-------|-----------|
| VOGHERA ENERGIA S.P.A. | ASM VOGHERA S.P.A. | 20,00 | 0,00076 |
| PAVIA ACQUE S.c.ar.l. | ASM VOGHERA S.P.A. | 19,19 | 0,000729 |
| GAL OLTREPO' PAVESE SRL | ASM VOGHERA S.P.A. | 10,11 | 0,000384 |
| BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L. | ASM VOGHERA S.P.A. | 0,76 | 0,000028 |
| BANCA CENTROPADANA CREDITO COOPERTAIVO | ASM VOGHERA S.P.A. | 0,10 | 0,0000038 |
| GESTIONE AMBIENTE SPA | ASMT TORTONA S.P.A. | 29,71 | 0,001128 |
| GESTIONE ACQUA S.P.A. | ASMT TORTONA S.P.A. | 24,59 | 0,000934 |
| LABORATORI IREN SPA | ASMT TORTONA S.P.A. | 1,81 | 0,0000687 |

per quanto riguarda le società indirette collegate, si segnala, altresì, che risultano terminate le procedure di liquidazione delle società A2E Servizi S.r.l. in liquidazione e S.A.P.O. S.r.l. in liquidazione, rispettivamente in data 27/12/2024 e 12/12/2024, ed entrambe le società sono state cancellate dal Registro delle imprese, rispettivamente in data 07/04/2025 e 30/12/2024.

Infine, si segnala, inoltre, che è stato effettuato con esito positivo il riscontro dei crediti e dei debiti tra il Comune di Varzi ed i propri Enti e Società partecipate e controllate, nello specifico ASM Voghera S.P.A e Gal Oltrepò Pavese S.r.l..

I prospetti di conciliazione sono stati sottoscritti dal revisore dei conti, dai rispettivi collegi sindacali e dal dirigente dei servizi Finanziario, Tributi e Servizi alla Persona e sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Finanziario, Tributi e Servizi alla Persona.

Conclusione

I documenti contabili di Rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D. Lgs n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

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

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

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

I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle Risultanze della Gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2025.