

**COMUNE DI TERNI**

**RELAZIONE AL RENDICONTO**

**ESERCIZIO 2025**



# Premessa

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario, 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 nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto Economico

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 del collegio dei revisori dei conti.

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. 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'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 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 Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- 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. 118/11: 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. 118/11 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 predetto avanzo.

	<b>Operazione</b>	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 75.075.829,63
Riscossioni	+	€ 35.424.824,64	€ 121.720.837,15	€ 157.145.661,79
Pagamenti	-	€ 28.979.547,06	€ 122.015.661,04	€ 150.995.208,10
Saldo di cassa al	=			€ 81.226.283,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	-			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2025	=			€ 81.226.283,32
Residui Attivi	+	€ 52.291.214,44	€ 39.301.212,06	€ 91.592.426,50
di cui residui attivi incassati alla data del		€ 767.104,69	€ 1.223.655,38	€ 1.990.760,07

31/12 in conti postali e bancari 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	-	€ 6.840.523,91	€ 32.191.352,83	€ 39.031.876,74
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			€ 4.520.924,21
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			€ 19.510.170,98
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	-			€ 0,00
Risultato di Amministrazione e al 31 Dicembre 2025 (A)	=			€ 109.755.737,89

Il vigente D.Lgs. 118/11 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 se stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

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

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 a 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. 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.

<b>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2025	€ 37.201.539,56
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidita'	€ 24.672.253,21
Fondo perdite societa' partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 7.456.586,75
Fondo di garanzia debiti commerciali	€ 0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	€ 238.991,00

Altri accantonamenti	€ 17.885.673,09
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 87.455.043,61</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 3.096.063,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 14.352.026,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.531.642,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 18.979.732,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 1.580.613,82</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 1.740.348,42</b>
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

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 anticipazioni liquidita'					
50024.03.089350 000.01	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D.L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.672.253,21	€ 24.672.253,21
	Totale Fondo anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.672.253,21	€ 24.672.253,21

	liquidita'					
	Fondo contenzioso					
20031.10.013500 355	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTENZIOSO	€ 25.551.597,49	-€ 1.284.398,56	€ 136.021,10	-€ 16.946.633,28	€ 7.456.586,75
	Totale Fondo contenzioso	€ 25.551.597,49	-€ 1.284.398,56	€ 136.021,10	-€ 16.946.633,28	€ 7.456.586,75
	Fondo crediti dubbia esigibilita'					
20021.10.013300 355	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 30.826.279,32	€ 0,00	€ 6.375.260,24	€ 0,00	€ 37.201.539,56
	Totale Fondo crediti dubbia esigibilita'	€ 30.826.279,32	€ 0,00	€ 6.375.260,24	€ 0,00	€ 37.201.539,56
	Altri accantonamenti					
01031.10.009230 100	ACCANTONAMENTO TARIC	€ 934.887,04	-€ 934.887,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
99017.02.092000 000	INTROITO DI SOMME PER CONTO DI TERZI PER TITOLI	€ 79.479,81	-€ 2.646,44	€ 7.315,21	€ 48.683,01	€ 132.831,59

	DIVERSI - PARTITE DI GIRO					
50024.03.089350 000	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D.L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013	€ 19.584.451,25	€ 0,00	€ 0,00	-€ 19.584.451,25	€ 0,00
20031.10.013400 355	ACCANTONAME NTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	€ 3.377.627,12	-€ 211.382,94	€ 251.374,02	€ 913.386,08	€ 4.331.004,28
20031.10.013400 355.01	ACCANTONAME NTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	€ 1.972.304,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.972.304,65
20031.10.013400 355.03	ACCANTONAME NTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

20031.10.013400 355.02	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20031.10.013610 080	ACCANTONAMENTO PER APPLICAZIONE NUOVO CONTRATTO - PERSONALE	€ 1.137.771,98	€ 0,00	€ 412.737,66	€ 825.934,13	€ 2.376.443,77
20031.10.013620 100	ACCANTONAMENTO EMERGENZA TERNI	€ 142.112,35	€ 0,00	€ 0,00	-€ 142.112,35	€ 0,00
10021.04.009920 860	Contributi ad Agenzia Regionale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale	€ 166.625,60	€ 0,00	€ 73.607,56	€ 0,00	€ 240.233,16
99017.02.091000 000	DEPOSITI CAUZIONALI CHE POSSONO CONSERVARSI PRESSO LA TESORERIA COM.LE - PARTITE DI GIRO	€ 115.999,49	-€ 500,00	€ 0,00	€ 3.227,00	€ 118.726,49

12041.04.010981 170	FONDO UTENZE CONGUAGLI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.353,61	€ 223.353,61
12041.03.008501 170	COMPARTECIPA ZIONE RETTE A STRUTTURE PSICHIATRICHE	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 550.000,00	€ 630.000,00
20031.10.013630 080	ACCANTONAME NTO PERSONALE (contenziosi/accor di bonari)	€ 754.085,33	-€ 77.896,74	€ 0,00	€ 81.506,96	€ 757.695,55
20031.10.013510 100	ACCANTONAME NTO AL FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.000,00	-€ 100.000,00	€ 0,00
20031.10.013600 000	ACCANTONAME NTO AL FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 16.506,19	€ 0,00	€ 11.040,00	€ 0,00	€ 27.546,19
20031.10.013640 100	ACCANTONAME NTO SINDACO PER LO SVILUPPO DI TERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.961,57	€ 0,00	€ 45.961,57
50024.03.089350	FONDO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 917.001,29	€ 917.001,29

000.02	ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D.L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013					
50024.03.089520 001	RIMBORSO QUOTE CAPITALE CON ALTRI SOGGETTI - RIMBORSO PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.765.004,15	€ 4.765.004,15
20031.10.013600 355	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PARTECIPATE	€ 666.622,98	€ 0,00	€ 55.573,81	€ 0,00	€ 722.196,79
01062.02.033130 240	UTILIZZO ESCUSSIONE POLIZZE ASSICURATIVE C/CAPITALE DA PRIVATI PER ACQUISTO MACCHINARI IMPIANTI -	€ 625.370,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 625.370,00

	INTERVENTI PATRIMONIO IMMOBILIARE					
	Totale Altri accantonamenti	€ 29.653.843,79	-€ 1.227.313,16	€ 957.609,83	-€ 11.498.467,37	€ 17.885.673,09
	Fondo obiettivi finanza pubblica					
20031.10.013650 100	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 238.991,00	€ 0,00	€ 238.991,00
	Totale Fondo obiettivi finanza pubblica	€ 0,00	€ 0,00	€ 238.991,00	€ 0,00	€ 238.991,00
	Totale	€ 86.031.720,60	-€ 2.511.711,72	€ 7.707.882,17	-€ 3.772.847,44	€ 87.455.043,61

Elenco analitico delle risorse vincolate (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento)

	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 da trasferimenti (I/2)	€ 7.224.068,10	€ 5.084.096,12	€ 1.235.993,13	€ 5.380.327,53	€ 37.296,13	-€ 46.170,14	€ 7.455,79	€ 909.921,38	€ 3.096.063,50
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	€ 12.105.731,47	€ 7.708.554,92	€ 32.020.695,06	€ 29.579.147,06	€ 717.528,66	-€ 212.162,57	€ 310.112,82	€ 9.742.687,08	€ 14.352.026,20
Totale	€	€	€ 0,00	€	€ 0,00	-€	€ 56.465,06	€ 67.574,29	€

Vincoli formalment e attribuiti dall'ente (I/4)	1.728.065,3 0	332.658,50		321.549,27		68.661,25			1.531.642,3 4
Totale Vincoli formalment e attribuiti dall'ente (I/4)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 21.057.864, 87	€ 13.125.309, 54	€ 33.256.688, 19	€ 35.281.023, 86	€ 754.824,79	-€ 326.993,96	€ 374.033,67	€ 10.720.182, 75	€ 18.979.732, 04

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento)

	<b>Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025 (a)</b>	<b>Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (b)</b>	<b>Impegni es. 2025 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. (c)</b>	<b>Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. (d)</b>	<b>Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc (-) (e)</b>	<b>Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)</b>
Totale Investimenti	€ 1.227.247,09	€ 3.663.761,52	€ 2.771.147,27	€ 543.655,05	-€ 4.407,53	€ 1.580.613,82
Totale	€ 1.227.247,09	€ 3.663.761,52	€ 2.771.147,27	€ 543.655,05	-€ 4.407,53	€ 1.580.613,82

## 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.

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.815.035,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 28.699.668,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 24.031.095,19
SALDO FPV	€ 4.668.573,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.848.105,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 14.686.406,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 1.793.597,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.044.703,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.815.035,34
SALDO FPV	€ 4.668.573,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.044.703,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.168.263,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 91.148.569,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 109.755.737,89

Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione

Anno di riferimento	2021	2022	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	€ 51.078.640,34	€ 65.466.862,57	€ 76.111.068,21	€ 108.316.832,56	€ 109.755.737,89
Parte accantonata (B)	€ 38.813.555,50	€ 47.623.390,11	€ 59.794.671,77	€ 86.031.720,60	€ 87.455.043,61
Parte vincolata (C)	€ 11.592.362,86	€ 15.741.780,70	€ 15.639.259,26	€ 21.057.864,87	€ 18.979.732,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 602.127,24	€ 569.921,36	€ 660.448,56	€ 1.227.247,09	€ 1.580.613,82
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 70.594,74	€ 1.531.770,40	€ 16.688,62	€ 0,00	€ 1.740.348,42

### 3 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il D.Lgs. 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. 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.

Conformemente alla deliberazione n. 167/2025/PRSE – CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA si è proceduto a considerare tra il F.C.D.E. i capitoli connessi ai proventi dei parcheggi e parchimetri (cap. E 570 comunque già riscossi dalla in house Terni Reti), nonché i capitoli anche (CV) tra cui proventi Cascata delle Marmore e Imposta di Soggiorno tenuto conto che al 31/12/2025 non è stato possibile completare al 100% la regolazione contabile o l'incasso dei predetti residui attivi.

## 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1					
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 11.108.416,41	€ 10.791.190,61	€ 17.163.148,57	€ 9.498.678,19	€ 10.461.825,98
Totale titolo 1	€ 11.108.416,41	€ 10.791.190,61	€ 17.163.148,57	€ 9.498.678,19	€ 10.461.825,98
Titolo 3					
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.132.743,72	€ 2.024.056,19	€ 1.452.999,08	€ 2.109.154,83	€ 4.887.471,64
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 10.580.667,27	€ 12.916.103,89	€ 15.682.009,43	€ 17.385.333,31	€ 20.140.929,10

300 - Interessi attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 546.430,49	€ 574.630,89	€ 584.862,56
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 8.248.258,05	€ 14.175.910,87	€ 14.665.376,75	€ 1.258.482,10	€ 1.126.450,28
Totale titolo 3	€ 20.961.669,04	€ 29.116.070,95	€ 32.346.815,75	€ 21.327.601,13	€ 26.739.713,58
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 32.070.085,45	€ 39.907.261,56	€ 49.509.964,32	€ 30.826.279,32	€ 37.201.539,56

<b>STANZ. BIL. PREV.</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	€ 6.115.735,71	€ 8.035.981,36	€ 6.935.343,77	€ 7.349.870,35	€ 8.234.206,94
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 6.115.735,71	€ 8.035.981,36	€ 6.935.343,77	€ 7.349.870,35	€ 8.234.206,94

## 4 - Equilibrio di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio, nell'ambito del Rendiconto, 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) e 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.

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€11.041.550,38
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€5.937.215,91
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	(+)	€106.464.600,49
- 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	(+)	€691.135,15
- 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	(-)	€398.909,75

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€86.015.415,86
- 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	(-)	€9.512.535,13
- 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		€23.686.716,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	€7.707.882,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€7.177.438,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE		€8.801.396,75

CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€3.772.847,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€12.574.244,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€6.126.712,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€22.762.452,90
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	(+)	€36.773.317,94
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	(-)	€691.135,15
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 investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€398.909,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€40.894.932,10
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		€4.965.155,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	€0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€3.542.744,69
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€1.422.410,65

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€1.422.410,65
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 finanziaria - saldo di competenza		€0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziata 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)		€28.651.872,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2)		€10.223.807,40
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3=O3+Z3)		€13.996.654,84
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€23.686.716,98
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€11.041.550,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	€7.707.882,17

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€3.772.847,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		€8.710.131,87

## 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 l'impegno dell'Ente nel migliorare progressivamente la rapidità dei pagamenti, anche attraverso l'adozione di strumenti digitali come la fatturazione elettronica, la liquidazione informatica e la firma digitale, che contribuiscono a ridurre i tempi operativi.

## Prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti

I trimestre 2025	II trimestre 2025	III trimestre 2025	IV trimestre 2025	Anno 2025
- 0,797	0,765	- 1,95	- 2,54	- 1,50

I dati di cui sopra sono stati riportati anche in amministrazione trasparente nella specifica ed apposita sezione

## 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	€ 3.944.622,94	€ 0,00			
F.P.V. parte corrente	€ 1.674.256,09	€ 0,00			
F.P.V. c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di Amm.ne	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	€ 53.917.312,82	€ 70.587.242,20			
Titolo 2	€ 18.032.044,19	€ 27.692.843,87			
Titolo 3	€ 30.235.984,31	€ 94.392.858,04	Titolo 1	€ 94.018.669,89	€ 115.103.299,84
Titolo 4	€ 31.136.747,25	€ 103.048.350,02	Titolo 2	€ 36.409.702,50	€ 112.958.214,83

Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.000.000,00	€ 7.290.760,99	Titolo 4	€ 9.512.595,21	€ 9.512.595,21
Titolo 7	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	Titolo 5	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28
Titolo 9	€ 65.343.500,00	€ 69.300.565,40	Titolo 7	€ 65.343.500,00	€ 71.176.629,50
Totale	€ 315.724.772,88	€ 482.752.925,80	Totale	€ 315.724.772,88	€ 419.191.044,66

## 2 - Variazioni di bilancio

### Variazioni di bilancio

n. variazione SICRA	delibera D.G.C.	data	Con i poteri del CC	oggetto SICRA	delibera D.C.C	data
13	69	06/03/2025	SI	PIANO PERIFERIE PROGETTO INTEREST INTERVENTI 2C), 4A). VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 (ART. 175, COMMA 2 E 4 D.LGS 267/2000) CON I POTERI DEL CONSIGLIO PER ADEGUAMENTO A DISPOSIZIONI DELLA DGC N. 291 DEL 22/08/2024 E CONTESTUALE ANTICIPAZIONE DI CASSA 2025 CONTRIBUTO INTERVENTI	92	05/05/2025
14			NO	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000. ADOZIONE E APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 A SEGUITO DI SENTENZA TRIB. TERNI N. 966/24 NEL GIUDIZIO RG 542/22 E CONSEGUENTE SCHEMA DI TRANSAZIONE APPROVATO CON D.G.C. N. 42 DEL 13.2.25. XXX C/ COMUNE DI TERNI.	48	17/03/2025

17	56	27/02/2025	SI	POLITICHE DI SOSTEGNO E SVILUPPO DELL'ECONOMIA DEL TERRITORIO COMUNALE, MEDIANTE L'INDIVIDUAZIONE DI PARTICOLARI AGEVOLAZIONI A SOSTEGNO DELL'ATTIVITÀ ECONOMICHE E QUINDI ALL'ANIMAZIONE E ALLA VIVIBILITÀ DEGLI AMBITI URBANI E PER CONTRASTARE IL FENOMENO DELL'ABBANDONO E DEL DEGRADO. MODIFICA TARIFFE CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO A DECORRERE DALL'ANNO 2025 PER OCCUPAZIONE PERMANENTE DI SUOLO PUBBLICO DA PARTE DI PUBBLICI ESERCIZI NONCHE' LE OCCUPAZIONI CON TENDE E FRANGISOLE DI ESERCIZIO AGGETTANTI SU SUOLO PUBBLICO. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)	78	09/04/2025
18			NO	RIQUALIFICAZIONE AREE LUDICHE URBANE - EROGAZIONE LIBERALE DELLA FONDAZIONE CARIT DI € 138.000 PER IL RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITÀ E DELLA MESSA IN SICUREZZA DELLE AREE GIOCO COMUNALI DEL "PARCO EMANUELA LOI, PARCO SENSORIALE DI VIA DEGLI OLEANDRI, PARCO DI VIA PASCARELLA- VIA RAPISARDI". CUP_F44J25000030007. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 EX ART.175 C.1 E 2 DEL D.LGS.267/2000.	50	17/03/2025
19			NO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 (ART. 175, COMMA 3, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) PER IL CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA DI CUI ALLA LEGGE DI BILANCIO 2025 ED ESIGENZE INDIFFERIBILI	51	17/03/2025

24	64	06/03/2025	SI	FONDO PER LO SVILUPPO DELLE MONTAGNE ITALIANE. DGR UMBRIA 7 AGOSTO 2024, N. 792. CONCESSIONE FINANZIAMENTO PER ESECUZIONE - OPERE DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO IN VIA DELLA LINCE - TERNI. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) DA SOTTOPORRE A RATIFICA DEL CONSIGLIO COMUNALE. APPROVAZIONE, ADOZIONE E PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE DI VARIAZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LL.PP. 2025/2027 PER ANTICIPARE IL COMPLETAMENTO DEI LAVORI. CUP_F48H24000480002	73	07/04/2025
25			NO	ATTO DI INDIRIZZO AI SENSI DELL'ART. 42, COMMA 2 DEL D.LGS. 267 DEL 2000. INCENTIVI FISCALI A FAVORE DEI NUOVI RESIDENTI E PER GLI ACQUIRENTI DI UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE AD ATTIVITÀ PROFESSIONALE E COMMERCIALE. INTEGRAZIONE AL DUP 2025/2027 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO 2025/2027 AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL TUEL.	45	10/03/2025
28	91	20/03/2025	SI	ATTUAZIONE DEI D.M. N. 234/2020 E D.M. N. 71/2021 PER ACQUISTO BUS A BASSE EMISSIONI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE. VARIAZIONE DI BILANCIO 2025/2027 EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000. AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE ACQUISTI 2025-2027.	103	12/05/2025

29	86	20/03/2025	SI	INTERVENTI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE ED ADEGUAMENTO DELL'AREA SPETTACOLO DELL'ANFITEATRO FAUSTO DI CUI AL PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE REGIONE UMBRIA, EX POR FESR 2014 - 2020 AZ. 5.2.1. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025 - 2027 (ART. 175, COMMA 2 E 4 D.LGS 267/2000) CON I POTERI DEL CONSIGLIO E CONTESTUALE ANTICIPAZIONE DI CASSA 2025 DEL CONTRIBUTO REGIONALE.	114	19/05/2025
30	105	03/04/2025	SI	PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE PIAO APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 31 DEL 30.01.2025. MODIFICA SEZIONE 3 ORGANIZZAZIONE CAPITALE UMANO - PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE. PIANO DELLA FORMAZIONE. VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE ART. 175 COMMA 4 D. LGS. 267/2000	93	05/05/2025
32			NO	VERBALE DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 65 DEL 24.03.2025: INTEGRAZIONE DEL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI AI SENSI DELL'ART. 58 DEL D.L. N. 112 DEL 25 GIUGNO 2008, CONVERTITO DALLA LEGGE N. 133 DEL 6 AGOSTO 2008 E S.M.I., APPROVATO CON D.C.C. N.252 DEL 18/12/2024. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 TUEL (PROPOSTA PROT. N. 41544 DEL 12.03.2025).	65	24/03/2025
36			NO	DFB VARIAZIONE BILANCIO a seguito di sentenza Trib. Terni n. 124/25 giudizio RG 569/22.	75	09/04/2025

37			NO	DFB VARIAZIONE BILANCIO a seguito di sentenza Trib. Terni n. 714/25 giudizio RG 5593/20.	76	09/04/2025
38	103	03/04/2025	SI	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 103 DEL 03/04/2025 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.	117	19/05/2025
44			NO	VARIAZIONE BILANCIO - CESSIONE DIRITTO SUPERFICIE PARCHEGGIO S.FRANCESCO TERNI RETI	72	07/04/2025
22	57	27/02/2025	NO	PRELEVAMENTO FONDO SPESE POTENZIALI ART. 176 TUEL		
35	92	20/03/2025	NO	VARIAZIONE PEG PAGAMENTO ONERI DERIVANTI DALL'ACQUISTO MEZZI		

41	100	27/03/2025	NO	VARIAZIONE DI PEG CAMPIONATO DI ORIENTEENRING		
45	106	03/04/2025	NO	prelevamento dal fondo passività potenziali ai sensi dell'art. 176 TUEL.		
49	112	10/04/2025	NO	VARIAZIONE PEG PNRR CESI PORTA DELL'UMBRIA		

56	141	08/05/2025	SI	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE", COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE", SOTTOCOMPONENTE 1 "SERVIZI SOCIALI, DISABILITÀ E MARGINALITÀ SOCIALE", INVESTIMENTO1.2 "PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ", FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU. - CUP: F44H22000460006. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027, RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 141 DEL 08/05/2025 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000	133	16/06/2025
58			NO	VARIAZIONE DI BILANCIO ART. 175 C.2 CAMPO SCUOLA CASAGRANDE	113	19/05/2025
61	128	24/04/2025	NO	VARIAZIONE DI PEG ASSICURAZIONI MANUTENZIONE STRADALE		
63			NO	ADOZIONE E APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 A SEGUITO DI TRANSAZIONE SINISTRO 13/23 DI CUI AL PROCEDIMENTO PENDENTE AVANTI AL TRIB. TERNI RG 958/24 E CONSEGUENTE SCHEMA DI TRANSAZIONE APPROVATO CON D.G.C. N. 111 DEL 10.4.2025. XXX C/ COMUNE DI TERNI (PROPOSTA PROT. 78886 DEL 14.05.2025).	125	26/05/2025
64			NO	DFB VARIAZIONE GIUDIZIO RG 542/22 PER INTEGRAZIONE SALDO CTU	138	16/06/2025

67	144	08/05/2025	SI	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 144 DEL 08/05/2025, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 RELATIVA AL PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)" CON VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO 2025/2027 (PROPOSTA PROT. N. 81288 DEL 19.05.2025)	129	26/05/2025
73			NO	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D. LGS. 267/2000 PER LA DEFINITIVA E CORRETTA ALLOCAZIONE NELLA MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI - DELLA PARTE CORRENTE DEL CONTRIBUTO ANNUALE ALLA FINANZA PUBBLICA 2025 APPROVATO CON DECRETO PUBBLICATO IN G.U. N. 93 DEL 22 APRILE 2025, PER I REFERENDUM POPOLARI ABROGATIVI DEL 2025, PER L'APPLICAZIONE DELLA QUOTA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO RISULTANTE DAL RENDICONTO DI GESTIONE2024.	116	12/05/2025
75	156	22/05/2025	SI	VARIAZIONE BILANCIO CON I POTERI DEL CC. E PEG TIROCINI D'INCLUSIONE	134	16/06/2025
77			NO	SENTENZA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA, NELLA CAUSA CIVILE DI II° GRADO ISCRITTA AL R.G. 17/22 N. 873/2024 REPERT. N.1118/2024 PROMOSSA IN RIASSUNZIONE DA MARCELLI ALESSANDRO IN PROPRIO E QUALE LIQUIDATORE E LEGALE RAPPRESENTANTE PRO TEMPORE DELLA SOCIETÀ AGRIND EXPORT SRL IN LIQUIDAZIONE CON SEDE IN TERNI, VIA BORSI 4, (CF0120883305552) CONTRO COMUNE DI TERNI (CF00175660554) DEL 5.12.2025, DEPOSITATA IL 19/12/2024. ADEMPIMENTI CONSEGUENZIALI - VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267 (TUEL). RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000 S.M.I. APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE. € 185.294,59	128	26/05/2025

78	240	07/08/2025	SI	DECRETO MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI N. 311 DEL 11/12/2024 "PIANO DI RIPARTO DELLE RISORSE DESTINATE A PROGRAMMI DI INTERVENTI DEI COMUNI PER LA SOSTITUZIONE ED IL POTENZIAMENTO DELLA SEGNALETICA VERTICALE PRIORITARIA". APPROVAZIONE IN LINEA TECNICA DEL "PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI PER LA SOSTITUZIONE E IL POTENZIAMENTO DELLA SEGNALETICA VERTICALE PRIORITARIA" - AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025-2027 E DELL'ELENCO ANNUALE 2025. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)	192	29/09/2025
79	161	22/05/2025	SI	DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.161 DEL 22.05.2025: VERBALE DI SOMMA URGENZA (ART. 140 D. LGS. 36/2023) - MISURE URGENTI ED INDIFFERIBILI IN MATERIA DI ORDINE E SICUREZZA PUBBLICA. INSTALLAZIONE NUOVI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PRESSO LO STADIO COMUNALE LIBERO LIBERATI DI TERNI, ATTIVANDO IL POTERE SOSTITUTIVO NEI CONFRONTI DELLA TERNANA CALCIO SPA. PROVVEDIMENTO DI RICONOSCIMENTO DELLA SPESA DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE AI SENSI DEGLI ARTT. 191, CO. 3 E 194 DEL D. LGS. 267/00. VARIAZIONE AL BILANCIO 2023-2025 D'URGENZA ART.175 C.1 E C.4 DEL D. LGS.267/2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE.	137	16/06/2025
82			NO	DFB sentenza n. 250/2025 del Tribunale Ordinario di Terni – Spese Legali R.G. N. 378/22	139	16/06/2025

83	172	05/06/2025	SI	RATIFICA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 172 DEL 05/06/2025 AVENTE AD OGGETTO: PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ – INVESTIMENTO 1.2: "PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE". RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO MENSA PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA RENATO DONATELLI. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) DA SOTTOPORRE A RATIFICA DEL CONSIGLIO COMUNALE. APPROVAZIONE, ADOZIONE E PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE DI VARIAZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LL.PP. 2025/2027. I.E. - CUP: F47G24000220006	161	07/07/2025
84	171	29/05/2025	SI	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 171 DEL 05/06/2025 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000. DESTEEENAZIONE – DESIDERI IN AZIONE. COMUNITÀ ADOLESCENTI – COSTITUZIONE DI SPAZI MULTIFUNZIONALI DI ESPERIENZA PER ADOLESCENTI SUL TERRITORIO NAZIONALE PER L'EROGAZIONE DI SERVIZI INTEGRATI VOLTI A PROMUOVERE, NEI RAGAZZI E NELLE RAGAZZE, L'AUTONOMIA, LA CAPACITÀ DI AGIRE NEI PROPRI CONTESTI DI VITA, LA PARTECIPAZIONE E L'INCLUSIONE SOCIALE. -QUOTA FSE+: CLP: PRG-DESTEENAZIONE-1104-UMB_2-DESTEENAZIONE_FSE+ CUP: F41H25000040006 -QUOTA FESR: CLP: PRG-DESTEENAZIONE-1105-UMB_2 DESTEENAZIONE_FESR CUP: F45E25000070006 VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025- 2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) E VARIAZIONE AL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025 -2026-2027 E DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE RELATIVO AGLI ANNI 2025-2026-2027.	154	07/07/2025

85			NO	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025-2027 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.	147	07/07/2025
88			SI	VARIAZIONE BILANCIO CON I POTERI CC CAMPO SCUOLA FONDAZIONE CARIT	166	28/07/2025
89	174	12/06/2025	si	RATIFICA D.G.C. N. 174 DEL 12.06.2025. SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI A FAVORE DEI MINORI FREQUENTATI LE SCUOLE DEL TERRITORIO DALLA SCUOLA PRIMARIA ALLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO. VARIAZIONE AL DUP 2025-2027 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 ASSUNTE CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL.	153	07/07/2025
90	165	29/05/2025	SI	RATIFICA DEL CONSIGLIO COMUNALE DELLA DELIBERA DI GIUNTA N. 165 DEL 29.05.2025 AVENTE AD OGGETTO: " PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE – PIAO – APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 31 DEL 30.01.2025. MODIFICA SEZIONE 3 ORGANIZZAZIONE CAPITALE UMANO - PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE. SUCCESSIVA MODIFICA CON D.G.C N. 105 DEL 03.04.2025. VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE ART. 175 COMMA 4 D. LGS. 267/2000.	156	07/07/2025
91			NO	DECRETO MINISTERIALE N.338 DEL 1° APRILE 2022 - CRITERI E MODALITÀ RIPARTO RISORSE INTERVENTI DI EDILIZIA ED ACQUISIZIONE ATTREZZATURE DIDATTICHE E STRUMENTALI ISTITUZIONI AFAM – RIQUALIFICAZIONE DELL'EDIFICIO DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI TERNI SITO IN PIAZZALE ANTONIO BOSCO DENOMINATO CENTRO MULTIMEDIALE AL FINE DI REALIZZARE IL "CAMPUS BRICCIALDI" CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA BRICCIALDI DI TERNI. LOTTO FUNZIONALE N. 1 PER € 300.000,00. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 EX ART.175 C.1 E 2 DEL D.LGS.267/2000 E AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025–2027 ANNUALITÀ 2025	146	07/07/2025
92	176	12/06/2025	SI	RATIFICA DELLA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 176 DEL 12.06.2025 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 RELATIVA AI FINANZIAMENTI DELLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI TERNI E NARNI E DI ARVEDI AST TERNI PER LA REALIZZAZIONE DELLA MOSTRA "LANCIA DI LUCE. NASCITA DI UN CAPOLAVORO" CON VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO 2025-2027 IL	157	07/07/2025

95			NO	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 1 E 2, DEL D.LGS. N. 267/2000). REALIZZAZIONE DELL'INTERVENTO DI "RECUPERO DELL'IMPIANTO SPORTIVO "C. BERNARDINI" SITO IN FRAZ. COLLESCIPOLI, TERNI" FINANZIATO NELL'AMBITO DELL'AVVISO SPORT E PERIFERIE 2024. CUP: F47D24000020005 ED AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LL.PP. 2025/2027	159	07/07/2025
97			NO	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000 A SEGUITO DI SENTENZE DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI TERNI – SEZIONE UNICA CIVILE – N. 229/2025 N.R.G. 392/2024 E DEL TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE UMBRIA N. 472/2025 N.R.G. 501/2022. ADOZIONE E APPROVAZIONE DI VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 267/2000	155	07/07/2025
100			NO	REALIZZAZIONE DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA URBINATI E STRADA SANTA MADDALENA E SUCCESSIVA RISOLUZIONE CONTRATTUALE IN DANNO AI SENSI DELL'ART. 136 DEL D.LGS. 163/2006. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 A SEGUITO DELLA SENTENZA N. N. 794/2023 DEL TRIBUNALE DI TERNI – SEZIONE CIVILE R.G. 107/2019 REP. 1586/2023 DEL 20/11/2023.	160	07/07/2025
102			NO	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.L.VO 267/2000 A SEGUITO DI : SENTENZA N.142/2025 DEL TRIBUNALE DI TERNI (R.G. 627-2023); SENTENZA N. 105/2025 DEL G.D.P (R.G. 3761-2023); SENTENZA N. 45/2025 DEL G.D.P DI TERNI(R.G. 3143-2024); SENT.106/2025 DEL G.D.P. DI TERNI (R.G. 3665-2024); SENT. 75/2025 DEL G.D.P. DI TERNI (R.G. 1906-2024); ORDINANZA CORTE DI CASSAZIONE II SEZ CIVILE 19680 (R.G. N. 25737/2022); SENT. 284/2025 DEL TRIBUNALE DI TERNI (R.G. 2793-2022); SENT. 219/2022 CORTE DI APPELLO DI PERUGIA	167	28/07/2025

103	248	07/08/2025	SI	RIMODULAZIONE DEL PROGETTO DESTEEENAZIONE DESIDERI IN AZIONE. COMUNITÀ ADOLESCENTI COSTITUZIONE DI SPAZI MULTIFUNZIONALI DI ESPERIENZA PER ADOLESCENTI SUL TERRITORIO NAZIONALE PER L'EROGAZIONE DI SERVIZI INTEGRATI VOLTI A PROMUOVERE, NEI RAGAZZI E NELLE RAGAZZE, L'AUTONOMIA, LA CAPACITÀ DI AGIRE NEI PROPRI CONTESTI DI VITA, LA PARTECIPAZIONE E L'INCLUSIONE SOCIALE. . QUOTA FSE+: CLP: PRG-DESTEENAZIONE-1104-UMB_2-DESTEENAZIONE_FSE+ CUP: F41H25000040006 VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) E VARIAZIONE AL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025 -2026;	184	08/09/2025
105	233	31/07/2025	SI	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI SUSSIDIARI, COMPLEMENTARI, INTEGRATIVI E INNOVATIVI ALL'ATTIVITÀ SOCIOEDUCATIVA-DIDATTICA NEI SERVIZI PER LA PRIMA INFANZIA DEL COMUNE DI TERNI E PER BAMBINI, GIOVANI ED ADULTI, A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE. VARIAZIONE AL DUP 2025-2027 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 ASSUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL.	183	08/09/2025
106			NO	RICONOSCIMENTO DFB SENT.TRIB. TR 337/25 R.G. 318/23 + IMP.REG. SENT. TRIB. TR 124/25 RG 569/22	178	08/09/2025
108			NO	RICONOSCIMENTO DFB SENTENZA TRIB. TERNI N. 538/25 NEL GIUDIZIO RG 2109/23	180	08/09/2025
109			NO	RICONOSCIMENTO DFB SENTENZA CDA PERUGIA N. 370/25 NEL GIUDIZIO RG 504/2023	179	08/09/2025
113			NO	RICONOSCIM.DEB.FUORI BIL.VARIAZ.BIL.ART. 175 D.LGS. 267/2000 SENT.TRIB.TERNI N.877/24 RG 2766/22	189	08/09/2025
116	262	29/08/2025	NO	GESTIONE ORDINARIA SERVIZI EDUCATIVI COMUNALI. VARIAZIONE DI PEG ANNO 2025 - 2027, ESERCIZIO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267.		
117	263	29/08/2025	SI	VARIAZIONE D'URGENZA BIL. PREV.2025/2027 LAVORI AMPLIAMENTO CIMITERO URBANO DI TERNI 2° STRALCIO	201	27/10/2025
121			NO	VARIAZIONE BILANCIO ART. 175 C.2 UFFICIO UNICO DELLE ENTRATE	191	29/09/2021

122	271	04/09/2025	NO	A.S. 2025/2026. ASSUNZIONE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO. VARIAZIONE DI PEG ANNO 2025 - 2027, ESERCIZIO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267.		
123	288	18/09/2025	SI	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) DA SOTTOPORRE A RATIFICA DEL CONSIGLIO COMUNALE. LAVORI DI RESTAURO, ADEGUAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DELL'EDIFICIO SCOLASTICO G. MATTEOTTI. FONDO PER L'ADEGUAMENTO DEI PREZZI DI MATERIALI DA COSTRUZIONE DI CUI ALL'ARTICOLO 26 DEL DECRETO-LEGGE 50/2022.	208	17/11/2025
125	291	18/09/2025	SI	"TERNI FESTIVAL: DIDATTICA, INNOVAZIONE, RICERCA E TERRITORIO QUARTA EDIZIONE 2025/2026". VARIAZIONE AL DUP 2025-2027 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 ASSUNTE CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL.	209	17/11/2025
126	284	12/09/2025	NO	storno art. 176 tuel dal FONDO ACCANTONAMENTO SVILUPPO TERNI COF.TO PROGETTO CAMMINO S.VALENTINO		
128	301	26/09/2025	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI DEL CONSIFLIO PATTO PER TERNI SICURA	211	17/11/2025
129	305	26/09/2025	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI C.C. AMORE@TERNI XMAS – LUCE DI DONNA	218	24/11/2025
130			NO	DFB SENTENZA TAR N. 736/2024 - R.G. 51/2024	203	27/10/2025
131			NO	VARIAZIONE BILANCIO sentenza TAR per l'Umbrian. 691/24 - R.G. 883/2024	202	22/09/2025
132	320	10/10/2025	SI	variazione bilancio con i poteri CC. assunzione 2 istruttori educativi	212	17/11/2025
133	322	10/10/2025	SI	Variazione di bilancio con i poteri C.C. Staino-Pentima e sottopasso Cospea	213	17/11/2025
136			NO	RICONOSCIM. DFB ART.194 D.LGS.267/2000 SENT.TAR UMBRIA N. 120/2025 - REG.RIC. 475/2022	204	27/10/2025
137	335	16/10/2025	SI	VARIAZIONE BILANCIO CON I POTERI DEL C.C. PIANO PERIFERIE 1B GRUBER	214	17/11/2025
139	341	23/10/2025	SI	VARIAZIONE BILANCIO CON I POTERI DEL C.C. PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI INCENTIVI TECNICI	215	17/11/2025
140			NO	DFB VARIAZ.BIL.SENTENZA DEL GDP DI TERNI N. 162/25 – R.G. 2251/22	223	24/11/2025
141			NO	EQUILIBRI DI NOVEMBRE	226	24/11/2025

142	364	06/11/2025	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI CC ART. 175 COMMA 4 -ALLESTIMENTO DEL PERCORSO CICLABILE DEL LAGO DI PIEDILUCO	234	10/12/2025
143			NO	VARIAZIONE GENERALE EQUILIBRI NOVEMBRE	226	24/11/2025
145			NO	L.R. 1/2023 VARIAZIONE BILANCIO CANONI DI CONCESSIONE AMBITO C	224	24/11/2025
146			NO	VARIAZIONE DI BILANCIO TERNI VERDE 2.0 - Piano Pilota di forestazione	225	24/11/2025
148	365	06/11/2025	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO PROGETTO AMORE@TERNI XMAS "LUCE DI DONNA	235	10/12/2025
150			NO	VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO TARIFFA RIFIUTI	238	10/12/2025
154	407	27/11/2025	SI	RIGENERAZIONE CAMPOSCUOLA DI ALTLETICA LEGGERA CASAGRANDE	246	22/12/2025
156				: ISTITUZIONE DEL CENTRO PER LA GIUSTIZIA RIPARATIVA NEL DISTRETTO DI CORTE D'APPELLO DI PERUGIA.VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027 (ART. 175, COMMA 2, DEL TUEL). APPROVAZIONE	233	10/12/2025

Oltre alle variazioni di cui sopra va considerata la n. 169 del riaccertamento ordinario dei residui.

Variazione di bilancio che coinvolgono l'avanzo di amministrazione sono state adottate secondo la normativa vigente

Non sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva



### 3 - Assestamento di bilancio

Assestato di competenza

Entrata	Previsione entrata	Percentuale previsione entrata sul totale	Assestato entrata	Percentuale assestato entrata sul totale	Differenza entrata	Percentuale differenza entrata di variazioni	Spesa	Previsione spesa	Percentuale previsione spesa sul totale	Assestato spesa	Percentuale assestato spesa sul totale	Differenza spesa	Percentuale differenza spesa di variazioni
Utilizzo Avanzo di Amm.n e	€ 0,00	0,00%	€ 17.168.263,36	3,90%	€ 17.168.263,36	13,20%							
F.P.V. di parte corrente	€ 0,00	0,00%	€ 5.937.215,91	1,35%	€ 5.937.215,91	4,57%							
F.P.V. in c/capitale	€ 0,00	0,00%	€ 22.762.452,90	5,17%	€ 22.762.452,90	17,51%	Disavanzo di Amm.n	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

							e						
Titolo 1	€ 53.917. 312,82	17,39%	€ 55.146. 000,49	12,53%	€ 1.228.6 87,67	0,94%							
Titolo 2	€ 18.032. 044,19	5,81%	€ 24.281. 791,51	5,52%	€ 6.249.7 47,32	4,81%							
Titolo 3	€ 30.235. 984,31	9,75%	€ 33.829. 712,07	7,69%	€ 3.593.7 27,76	2,76%	Titolo 1	€ 94.018. 669,89	29,78%	€ 119.943 .848,03	27,25%	€ 25.925. 178,14	20,84%
Titolo 4	€ 31.136. 747,25	10,04%	€ 102.140 .111,57	23,21%	€ 71.003. 364,32	54,60%	Titolo 2	€ 36.409. 702,50	11,53%	€ 132.809 .104,57	30,17%	€ 96.399. 402,07	77,48%
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	€ 1.000.0 00,00	0,32%	€ 1.000.0 00,00	0,23%	€ 0,00	0,00%	Titolo 4	€ 9.512.5 95,21	3,01%	€ 9.512.5 95,21	2,16%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 110.440 .305,28	35,61%	€ 110.440 .305,28	25,09%	€ 0,00	0,00%	Titolo 5	€ 110.440 .305,28	34,98%	€ 110.440 .305,28	25,09%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 65.343. 500,00	21,07%	€ 67.433. 500,00	15,32%	€ 2.090.0 00,00	1,61%	Titolo 7	€ 65.343. 500,00	20,70%	€ 67.433. 500,00	15,32%	€ 2.090.0 00,00	1,68%
Totale	€ 310.105 .893,85	100,00 %	€ 440.139 .353,09	100,00 %	€ 130.033 .459,24	100,00 %	Totale	€ 315.724 .772,88	100,00 %	€ 440.139 .353,09	100,00 %	€ 124.414 .580,21	100,00 %



## Assestato di cassa

Entrata	Previsione entrata	Percentuale previsione entrata sul totale	Assestato entrata	Percentuale assestato entrata sul totale	Differenza entrata	Percentuale differenza entrata di variazione	Spesa	Previsione spesa	Percentuale previsione spesa sul totale	Assestato spesa	Percentuale assestato spesa sul totale	Differenza spesa	Percentuale differenza spesa di variazione
Fondo di cassa	€ 75.075.829,63	13,46%	€ 75.075.829,63	12,69%	€ 75.075.829,63	- 14,33%							
Titolo 1	€ 70.587.242,20	12,65%	€ 71.815.929,87	12,14%	€ 1.228.687,67	3,62%							
Titolo 2	€ 27.692.843,87	4,96%	€ 32.776.617,32	5,54%	€ 5.083.773,45	14,96%							
Titolo 3	€ 94.392.858,04	16,92%	€ 97.969.469,31	16,55%	€ 3.576.611,27	10,53%	Titolo 1	€ 115.103.299,84	27,46%	€ 133.651.895,36	28,78%	€ 18.548.595,52	40,99%
Titolo 4	€ 103.048.350,02	18,47%	€ 125.043.422,24	21,13%	€ 21.995.072,22	64,74%	Titolo 2	€ 112.958.214,83	26,95%	€ 137.576.020,43	29,62%	€ 24.617.805,60	54,40%
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	€ 7.290.7 60,99	1,31%	€ 7.290.7 60,99	1,23%	€ 0,00	0,00%	Titolo 4	€ 9.512.5 95,21	2,27%	€ 9.512.5 95,21	2,05%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 110.440 .305,28	19,80%	€ 110.440 .305,28	18,66%	€ 0,00	0,00%	Titolo 5	€ 110.440 .305,28	26,35%	€ 110.440 .305,28	23,78%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 69.300. 565,40	12,42%	€ 71.390. 565,40	12,06%	€ 2.090.0 00,00	6,15%	Titolo 7	€ 71.176. 629,50	16,98%	€ 73.266. 629,50	15,78%	€ 2.090.0 00,00	4,62%
Totale	€ 557.828 .755,43	100,00 %	€ 591.802 .900,04	100,00 %	€ 33.974. 144,61	100,00 %	Totale	€ 419.191 .044,66	100,00 %	€ 464.447 .445,78	100,00 %	€ 45.256. 401,12	100,00 %

# Analisi della gestione

## 1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Entrate	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Accertato 2025	Spese	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Impegnato 2024	Impegnato 2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 9.302.500,79	€ 8.954.084,79	€ 11.315.934,49	€ 12.184.460,45	€ 17.168.263,36		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di parte corrente	€ 6.651.511,75	€ 5.147.239,20	€ 4.933.616,70	€ 4.970.892,69	€ 5.937.215,91		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV in conto capitale	€ 13.772.199,67	€ 14.372.259,09	€ 17.888.511,99	€ 16.809.074,80	€ 22.762.452,90	Disavanzo di ammine	-€ 392.603,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi e perequati	€ 51.976.364,36	€ 54.331.291,81	€ 57.158.944,92	€ 58.065.202,96	€ 57.165.126,43	Titolo 1 - Spese correnti	€ 69.578.404,83	€ 73.618.455,73	€ 76.304.014,10	€ 100.147.683,94	€ 86.015.415,86

va											
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.222.756,01	€ 13.280.032,71	€ 13.123.258,52	€ 12.304.609,70	€ 15.722.321,09	F.P.V. di parte corrente	€ 5.147.239,20	€ 4.933.616,70	€ 4.970.892,69	€ 5.937.215,91	€ 4.520.924,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 23.389.321,38	€ 26.470.453,37	€ 29.795.020,90	€ 71.426.968,53	€ 33.577.152,97	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 21.879.279,85	€ 9.890.065,33	€ 23.987.396,88	€ 27.223.191,20	€ 40.894.932,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.035.730,44	€ 14.897.110,72	€ 20.100.458,31	€ 33.119.538,20	€ 36.773.317,94	F.P.V. in c/capitale	€ 14.372.259,09	€ 17.888.511,99	€ 16.809.074,80	€ 22.762.452,90	€ 19.510.170,98
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	€ 96.624.172,19	€ 108.978.888,61	€ 120.177.682,65	€ 174.916.319,39	€ 143.237.918,43	Totale spese finali	€ 110.977.182,97	€ 106.330.649,75	€ 122.071.378,47	€ 156.070.543,95	€ 150.941.443,15
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 12.055.894,10	€ 2.736.961,48	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 9.487.959,26	€ 11.146.840,02	€ 10.951.384,19	€ 9.921.422,81	€ 9.512.535,13

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
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 99.665.0 70,38	€ 22.806.7 68,53	€ 29.950.9 86,51	€ 15.282.9 61,44	€ 17.784.1 30,78	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 99.665.0 70,38	€ 22.806.7 68,53	€ 29.950.9 86,51	€ 15.282.9 61,44	€ 17.784.1 30,78
Totale dell'eserc izio	€ 238.071. 348,88	€ 162.996. 201,70	€ 184.366. 732,34	€ 224.163. 708,77	€ 206.889. 981,38	Totale dell'eserc izio	€ 219.737. 608,85	€ 140.284. 258,30	€ 162.973. 749,17	€ 181.274. 928,20	€ 178.238. 109,06
Disavanz o dell'eserc izio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Avanzo di competen za	€ 18.333.7 40,03	€ 22.711.9 43,40	€ 21.392.9 83,17	€ 42.888.7 80,57	€ 28.651.8 72,32
Totale a pareggio	€ 238.071. 348,88	€ 162.996. 201,70	€ 184.366. 732,34	€ 224.163. 708,77	€ 206.889. 981,38	Totale a pareggio	€ 238.071. 348,88	€ 162.996. 201,70	€ 184.366. 732,34	€ 224.163. 708,77	€ 206.889. 981,38

## 2 - Analisi dell'entrata

	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	€ 17.168.263,36	4,35%	€ 17.168.263,36	10,66%	€ 0,00	100,00%	€ 17.168.263,36	14,10%	€ 0,00	100,00%
F.P.V. di parte corrente	€ 5.937.215,91	1,51%	€ 5.937.215,91	3,69%	€ 0,00	100,00%	€ 5.937.215,91	4,88%	€ 0,00	100,00%
F.P.V. in c/capitale	€ 22.762.452,90	5,77%	€ 22.762.452,90	14,14%	€ 0,00	100,00%	€ 22.762.452,90	18,70%	€ 0,00	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 55.146.000,49	13,99%	€ 57.165.126,43	35,50%	€ 2.019.125,94	-0,87%	€ 54.196.192,60	44,52%	€ 2.968.933,83	7,55%

Titolo 2 - Trasferimen ti correnti	€ 24.281.79 1,51	6,16%	€ 15.722.32 1,09	9,76%	-€ 8.559.470, 42	0,00%	€ 11.988.31 4,23	9,85%	€ 3.734.006, 86	9,50%
Titolo 3 - Entrate extratribut arie	€ 33.829.71 2,07	8,58%	€ 33.577.15 2,97	20,85%	-€ 252.559,1 0	0,00%	€ 23.251.72 5,97	19,10%	€ 10.325.42 7,00	26,27%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 102.140.1 11,57	25,91%	€ 36.773.31 7,94	22,84%	-€ 65.366.79 3,63	0,00%	€ 16.299.42 3,38	13,39%	€ 20.473.89 4,56	52,09%
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 - Accension e di prestiti	€ 1.000.000, 00	0,25%	€ 0,00	0,00%	-€ 1.000.000, 00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere	€ 110.440.3 05,28	28,01%	€ 0,00	0,00%	-€ 110.440.3 05,28	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e	€ 67.433.50 0,00	17,10%	€ 17.784.13 0,78	11,04%	-€ 49.649.36 9,22	0,00%	€ 15.985.18 0,97	13,13%	€ 1.798.949, 81	4,58%

partite di giro										
Totale	€ 394.271.4 20,92	100,00%	€ 161.022.0 49,21	100,00%	-€ 233.249.3 71,71	100,00%	€ 121.720.8 37,15	100,00%	€ 39.301.21 2,06	100,00%

### 3 - Analisi della spesa

	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	€ 119.943. 848,03	27,25%	€ 86.015.4 15,86	55,78%	€ 4.517.95 3,33	18,80%	-€ 33.928.4 32,17	0,00%	€ 65.922.1 36,09	54,03%	€ 20.093.2 79,77	62,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 132.809. 104,57	30,17%	€ 40.894.9 32,10	26,52%	€ 19.510.1 70,98	81,20%	-€ 91.914.1 72,47	0,00%	€ 33.280.5 30,07	27,28%	€ 7.614.40 2,03	23,65%
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	€ 9.512.59 5,21	2,16%	€ 9.512.53 5,13	6,17%	€ 0,00	0,00%	-€ 60,08	0,00%	€ 9.512.53 5,13	7,80%	€ 0,00	0,00%

prestiti												
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	€ 110.440. 305,28	25,09%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	-€ 110.440. 305,28	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 67.433.5 00,00	15,32%	€ 17.784.1 30,78	11,53%	€ 0,00	0,00%	-€ 49.649.3 69,22	0,00%	€ 13.300.4 59,75	10,90%	€ 4.483.67 1,03	13,93%
Totale	€ 440.139. 353,09	100,00%	€ 154.207. 013,87	100,00%	€ 24.028.1 24,31	100,00%	-€ 285.932. 339,22	100,00%	€ 122.015. 661,04	100,00%	€ 32.191.3 52,83	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. 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 alla sezione 1.3 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; di conseguenza 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.

## 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 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.342.491,68	16,42%	€ 4.221.184,94	11,92%	€ 1.395.635,33	-11,79%	€ 13.516.942,07	25,85%	€ 4.661.846,89	34,54%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.832.330,73	3,85%	€ 1.510.713,42	4,26%	-€ 92.888,78	0,00%	€ 2.228.728,53	4,26%	€ 141.947,87	1,05%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 55.130.603,84	55,38%	€ 18.650.061,22	52,65%	-€ 12.699.246,61	0,00%	€ 23.781.296,01	45,48%	€ 5.506.204,11	40,79%
Titolo 4 - Entrate in conto	€ 18.523.262,36	18,61%	€ 9.334.382,22	26,35%	-€ 432.009,01	0,00%	€ 8.756.871,13	16,75%	€ 360,00	0,00%

capitale										
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 - Accension e di prestiti	€ 5.673.984,12	5,70%	€ 1.667.228,70	4,71%	-€ 0,00	0,00%	€ 4.006.755,42	7,66%	€ 3.188.018,02	23,62%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 51.667,67	0,05%	€ 41.254,14	0,12%	-€ 9.792,25	0,00%	€ 621,28	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 99.554.340,40	100,00%	€ 35.424.824,64	100,00%	-€ 11.838.301,32	100,00%	€ 52.291.214,44	100,00%	€ 13.498.376,89	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 Spese correnti	€ 30.256.282,69	80,44%	€ 22.814.601,11	78,73%	-€ 1.433.965,57	0,00%	€ 6.007.716,01	87,83%	€ 304.550,43	70,82%
Titolo Spese in conto capitale	€ 4.934.558,43	13,12%	€ 3.966.120,20	13,69%	-€ 178.758,86	0,00%	€ 789.679,37	11,54%	€ 124.643,97	28,99%
Titolo 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 Rimborso di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 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 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.422.827, 54	6,44%	€ 2.198.825, 75	7,59%	-€ 180.873,2 6	0,00%	€ 43.128,53	0,63%	€ 820,97	0,19%
Totale	€ 37.613.66 8,66	100,00%	€ 28.979.54 7,06	100,00%	-€ 1.793.597, 69	100,00%	€ 6.840.523, 91	100,00%	€ 430.015,3 7	100,00%

## 5 - Analisi della gestione di cassa

### 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	€ 75.075.829,63	12,69%	€ 0,00	€ 75.075.829,63	€ 75.075.829,63	0,00%	67,94%	32,33%	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 71.815.929,87	12,13%	€ 54.196.192,60	€ 4.221.184,94	€ 58.417.377,54	44,52%	3,82%	25,16%	81,34%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 32.776.617,32	5,54%	€ 11.988.314,23	€ 1.510.713,42	€ 13.499.027,65	9,85%	1,37%	5,81%	41,18%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 97.991.404,80	16,56%	€ 23.251.725,97	€ 18.650.061,22	€ 41.901.787,19	19,10%	16,88%	18,04%	42,76%

ie									
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 125.043.42 2,24	21,13%	€ 16.299.423, 38	€ 9.334.382,2 2	€ 25.633.805, 60	13,39%	8,45%	11,04%	20,50%
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%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 7.290.760,9 9	1,23%	€ 0,00	€ 1.667.228,7 0	€ 1.667.228,7 0	0,00%	1,51%	0,72%	22,87%
Titolo 7 - Anticipazion i da istituto tesoriere/ca ssiere	€ 110.440.30 5,28	18,66%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 71.390.565, 40	12,06%	€ 15.985.180, 97	€ 41.254,14	€ 16.026.435, 11	13,13%	0,04%	6,90%	22,45%
Totale	€ 591.824.83 5,53	100,00%	€ 121.720.83 7,15	€ 110.500.65 4,27	€ 232.221.49 1,42	100,00%	100,00%	100,00%	39,24%



## 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 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 133.759.342,68	28,79%	€ 65.922.136,09	€ 22.814.601,11	€ 88.736.737,20	54,03%	78,73%	58,77%	66,34%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 137.576.020,43	29,61%	€ 33.280.530,07	€ 3.966.120,20	€ 37.246.650,27	27,28%	13,69%	24,67%	27,07%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 9.512.595,21	2,05%	€ 9.512.535,13	€ 0,00	€ 9.512.535,13	7,80%	0,00%	6,30%	100,00%
Titolo 5 - Entrate da	€ 110.440.30	23,77%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

riduzione di attività finanziarie	5,28								
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 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	€ 73.266.629,50	15,77%	€ 13.300.459,75	€ 2.198.825,75	€ 15.499.285,50	10,90%	7,59%	10,26%	21,15%
Titolo 9 - 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	€ 464.554.893,10	100,00%	€ 122.015.661,04	€ 28.979.547,06	€ 150.995.208,10	100,00%	100,00%	100,00%	32,50%

## 6 - Approfondimenti

Prospetto comparativo dell'assestato di competenza

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamento
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 75.075.829,63			
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 17.168.263,36		Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato	€ 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 5.937.215,91				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 22.762.452,90				
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	€ 57.165.126,43	€ 54.196.192,60	Tit. 1 - Spese correnti	€ 86.015.415,86	€ 65.922.136,09
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.722.321,09	€ 11.988.314,23	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 4.520.924,21	
Tit. 3 - Entrate extratributarie	€ 33.577.152,97	€ 23.251.725,97	Tit. 2 - Spese in conto capitale	€ 40.894.932,10	€ 33.280.530,07
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 36.773.317,94	€ 16.299.423,38	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 19.510.170,98	
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	€ 143.237.918,43	€ 105.735.656,18	Totale spese finali	€ 150.941.443,15	€ 99.202.666,16
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	Tit. 4 - Rimborso di prestiti	€ 9.512.535,13	€ 9.512.535,13
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	€ 17.784.130,78	€ 15.985.180,97	Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.784.130,78	€ 13.300.459,75

Totale entrate dell'esercizio	€ 161.022.049,21	€ 121.720.837,15	Totale spese dell'esercizio	€ 178.238.109,06	€ 122.015.661,04
Totale complessivo entrate	€ 206.889.981,38	€ 196.796.666,78	Totale complessivo spese	€ 178.238.109,06	€ 122.015.661,04
Disavanzo dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	Avanzo di competenza/fondo di cassa	€ 28.651.872,32	€ 74.781.005,74
Totale a pareggio	€ 206.889.981,38	€ 196.796.666,78	Totale a pareggio	€ 206.889.981,38	€ 196.796.666,78

## Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

Per quanto riguarda la gestione dei progetti PNRR si rimanda alla tabella allegato 2.2 della presente relazione sulla gestione che riepiloga tutti i progetti in essere alla data del 31/12/2025 evidenziando in maniera analitica le progettualità che a seguito del D.L 2 marzo 2024, n. 19, non sono più finanziate tramite fondi P.N.R.R.

## Opere pubbliche

Si riporta di seguito l'elenco delle principali opere in fase di esecuzione e non ancora ultimate alla data di chiusura del rendiconto.  
L'estrazione operata dal software propone i residui del titolo 2 – macro aggregato 2.

Capitolo	DESCR.	Residui iniziali	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori spese	Pagato	Da riportare
20650610	(CV) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE POR FESR 14.20 AGENDA URBANA - PARTE INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 123.038,07	€ 119.538,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.503,68	€ 35,00
20650770	(CV) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE POR FESR 14.20 AGENDA URBANA - PARTE INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 167.179,22	€ 167.179,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.833,40	€ 345,82

30051200	ACQUISIZIONE DI BENI IMM.LI-FABBRICATI - CIMITERI - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIAL E - cap. E 1721	€ 3.732,05	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88,62	€ 0,00	€ 3.643,43
30200200	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - PATRIMONIO MANUT.STR AORD.A CARICO DI CONDUTTORI E CONCESSIONARI	€ 15.758,59	€ 36.941,60	€ 4.499,86	€ 28.108,87	€ 1.675,12	€ 2.036,07	€ 16.547,26
30200500	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - SCUOLE ELEMENTARI	€ 0,00	€ 72.304,30	€ 63.545,31	€ 11.832,44	-€ 0,00	€ 62.044,64	€ 1.500,67

30200530	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI - ISTRUZIONE MEDIA	€ 0,00	€ 118.952,04	€ 109.275,44	€ 175.401,16	€ 0,00	€ 73.141,52	€ 36.133,92
30200610	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI - BIBLIOTECHE	€ 0,00	€ 11.531,10	€ 11.531,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.883,96	€ 1.647,13
30200690	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI - IMPIANTI SPORTIVI	€ 34.766,36	€ 152.123,27	€ 0,00	€ 152.123,27	€ 2.056,80	€ 0,00	€ 32.709,56
30200770	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI - VIABILITA E CIRCOLAZIO NE	€ 500,00	€ 23.843,76	€ 19.482,16	€ 2.488,04	€ 0,00	€ 19.482,16	€ 500,00
30200840	UTILIZZO L.10/77 PER	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,00

	ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA							
30201120	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - VERDE PUBBLICO	€ 756,56	€ 149.916,00	€ 112.242,31	€ 37.673,69	€ 0,00	€ 22.273,94	€ 90.724,93
30500690	UTILIZZO MUTUI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI IMM.LI - FABB.TI - IMPIANTI SPORTIVI	€ 937,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 937,53
32000220	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI	€ 8.168,23	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.168,23

32000470	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL C.C. - SCUOLE COM.LI DELL'INFAN ZIA	€ 0,00	€ 4.903,33	€ 4.903,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.903,33
32000500	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL C.C. - SCUOLE ELEMENTAR I	€ 19.311,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.311,71
32000690	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL C.C. - IMPIANTI SPORTIVI	€ 29.952,66	€ 481.614,09	€ 0,00	€ 81.614,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.952,66
32000780	IMPIEGO MUTUI	€ 33.783,94	€ 1.034.993,89	€ 422.874,47	€ 612.119,42	€ 30.792,46	€ 346.585,01	€ 79.280,94

	CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - MANUTENZIONE STRADALE							
32000840	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 640,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 640,72
32000880	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - QUALITA' URBANA	€ 7.222,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.222,46
33150500	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO	€ 10.547,02	€ 399.884,76	€ 395.217,74	€ 0,00	€ 10.547,02	€ 382.079,11	€ 13.138,63

	STATO PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - SCUOLE ELEMENTARI							
33150880	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - QUALITA' URBANA	€ 15.204,46	€ 6.376.178,14	€ 1.562.701,32	€ 133.121,58	€ 8.597,67	€ 1.024.644,88	€ 544.663,23
33160690	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA PRIVATI PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - IMPIANTI SPORTIVI	€ 1.529,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57,76	€ 0,00	€ 1.472,21

33160780	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA PRIVATI PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - MANUTENZIONE STRADALE - e. 2415	€ 6.658,29	€ 774.566,06	€ 84.617,62	€ 19.948,44	€ 3.660,00	€ 84.617,62	€ 2.998,29
33200220	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - UFFICIO SUPPORTO PROGETTI	€ 86.024,69	€ 845.619,48	€ 325.867,43	€ 0,00	€ 86.024,69	€ 222.483,72	€ 103.383,71
33200620	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER	€ 0,00	€ 206.905,36	€ 194.459,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 193.474,69	€ 985,04

	INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - MUSEI E PINACOTECA							
33200780	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - MANUTENZIONE STRADALE	€ 410,00	€ 5.898.495,56	€ 1.529.883,70	€ 165.404,95	€ 410,00	€ 1.052.108,14	€ 477.775,56
33200940	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - PROTEZIONE CIVILE	€ 79.932,65	€ 1.348.833,98	€ 312.690,48	€ 18.757,50	€ 0,00	€ 311.955,48	€ 80.667,65

33201090	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - DIFESA E TUTELA AMBIENTALE	€ 0,00	€ 638.386,75	€ 229.169,85	€ 0,00	-€ 0,00	€ 228.911,39	€ 258,46
33350220	UTILIZZO DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DD.PP. - UFFICIO SUPPORTO PROGETTI	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00
33950880	UTILIZZO MONETIZZAZIONE DEGLI STANDARD L.R. 7/2010 - LAVORI E MANUTENZIONI - QUALITA' URBANA -	€ 11.241,74	€ 128.792,82	€ 17.080,00	€ 44.663,48	€ 705,80	€ 17.080,00	€ 10.535,94

	cap. E 2395							
34291200	MANUTENZIONI STRAORDINARIE CIMITERI - PROGETTO SPECIALE CIMITERI E.569	€ 1.871,90	€ 626.568,00	€ 1.635,00	€ 206.847,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.506,90
50100120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE - ECONOMATO-art.208 PC)	€ 85.099,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.099,02
50230220	UTILIZZO CONTRIBUTI FONDAZIONI E CARIT - UFFICIO SUPPORTO PROGETTI p.e. cap. 2451	€ 30.617,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.357,38	€ 0,00	€ 260,56

130110220	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	€ 5.983,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.983,50
130200780	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA ONERI DI URBANIZZAZIONE - MANUTENZIONE STRADALE	€ 0,00	€ 215.862,94	€ 215.862,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.933,81	€ 155.929,13
130310770	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO MUTUI - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE	€ 62.830,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.972,24	€ 0,00	€ 1.857,95
132000220	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO MUTUI - UFFICIO PROGETTI	€ 3.681,13	€ 359.689,19	€ 26.475,52	€ 333.213,67	€ 3.681,13	€ 0,00	€ 26.475,52
132000230	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO MUTUI	€ 8.381,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.381,24
132000240	UTILIZZO	€ 2.184,14	€ 141.138,40	€ 83.343,85	€ 57.794,55	€ 779,52	€ 83.343,85	€ 1.404,62

	AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - INTERVENTI PATRIMONI O IMMOB.RE							
132000500	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO MUTUI - SCUOLE ELEMENTAR I	€ 501,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 501,71
132000530	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - ISTRUZIONE MEDIA	€ 0,00	€ 6.393,53	€ 687,90	€ 5.705,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 687,90
132000620	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - MUSEI PINACOTEC A	€ 0,00	€ 418.504,25	€ 84.298,16	€ 334.206,09	-€ 0,00	€ 75.003,21	€ 9.294,95
132000690	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - IMPIANTI	€ 0,00	€ 317.239,95	€ 178.689,14	€ 138.550,81	€ 0,00	€ 125.120,94	€ 53.568,20

	SPORTIVI							
132000780	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - MANUTENZIONE STRADALE	€ 129.460,26	€ 2.278.284,20	€ 1.090.889,72	€ 1.187.394,48	€ 120.582,36	€ 938.999,72	€ 160.767,90
132000840	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MUTUI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 40.451,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.653,54	€ 0,00	€ 38.798,03
133200230	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI REGIONALI - URBANIZZAZIONE PRIMARIA	€ 81,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81,61
133200880	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI REGIONALI - QUALITA'	€ 0,00	€ 42.526,22	€ 42.526,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.526,22

	URBANA							
133950880	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MONETIZZAZIONE DEGLI STANDARD L.R. 7/2010 - QUALITA' URBANA	€ 32.000,00	€ 21.594,00	€ 21.594,00	€ 0,00	€ 31.508,88	€ 21.594,00	€ 491,12
177420231	(CV) UTILIZZO CONTR. REG.LI PER INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA ELETTRICA - MOBILITA' E TRASPORTI	€ 8.112,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.112,82
177420293	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI REGIONALI - DIFESA E TUTELA AMBIENTALE	€ 0,00	€ 42.666,14	€ 42.666,14	€ 0,00	-€ 0,00	€ 36.122,43	€ 6.543,71

	E							
177420321	(CV) PROGETTO "TERNI VERDE 2018-2023" - TUTELA, MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONI O ARBOREO URBANO E MITIGAZION E AMBIENTAL E - VERDE	€ 750,00	€ 45.794,57	€ 0,00	€ 16.469,57	€ 350,00	€ 0,00	€ 400,00
177420479	FONDO INCENTIVAN TE FUNZIONI TECNICHE - QUOTA DESTINATA ALL'ACQUIS TO DI BENI, STRUMENT AZIONI E TECNOLOGI E PER PROGETTI DI INNOVAZIO	€ 458,72	€ 84.322,36	€ 25.585,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.217,08	€ 13.827,21

	NE - ATTIVITA' FINANZIARI E cap E 1604							
177420522	UTILIZZO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTAZ IONE - VIABILITA' E CIRCOLAZIO NE	€ 25.531,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 25.501,50
177420546	UTILIZZO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTAZ IONE - SCUOLA ELEMENTAR E	€ 41.378,28	€ 1.139.313,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.378,28
177420548	UTILIZZO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTAZ IONE - SCUOLA MATERNA	€ 4.638,60	€ 207.021,80	€ 0,00	€ 2.067,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.638,60
177420552	ACQUISTO	€ 231.846,60	€ 197.126,31	€ 197.126,31	€ 0,00	€ 231.846,60	€ 8.704,58	€ 188.421,73

	MEZZI SPECIFICI DEL SERVIZIO - POLIZIA MUNICIPALE ART. 208							
177420554	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - MUSEI E PINACOTECHE	€ 507.624,70	€ 1.492.375,30	€ 1.422.882,17	€ 0,00	€ 507.624,70	€ 1.357.569,86	€ 65.312,31
177420595	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO FONDO INCENTIVANTE FUNZIONI TECNICHE. ACQUISTO HARDWARE SOFTWARE	€ 5.307,00	€ 5.358,58	€ 4.554,47	€ 0,00	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 6.201,47
177420610	UTILIZZO	€ 0,00	€ 148.685,10	€ 119.026,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.026,65

	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO - PROTEZION E CIVILE							
177420640	UTILIZZO LEGGE 10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI	€ 0,00	€ 301.320,07	€ 34.940,07	€ 266.380,00	€ 0,00	€ 33.775,07	€ 1.165,00
177420682	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL SETTORE - VIABILITA E CIRCOLAZIO NE	€ 30,00	€ 49.182,78	€ 49.182,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.457,06	€ 47.755,72
177420687	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTI	€ 48,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,00

	DALLA REGIONE UMBRIA PER MISURE DI MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA INVESTIMENTI - AMBIENTE							
177420729	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE manutenzion e stradale	€ 79.836,74	€ 1.575.547,29	€ 28.127,55	€ 0,00	€ 75.136,22	€ 28.127,55	€ 4.700,52
177420775	UTILIZZO CONTRIBUTI MINISTERIALI PER ACQUISTO BENI DUREVOLI SERVIZI	€ 0,00	€ 65.292,36	€ 25.000,00	€ 0,00	-€ 0,00	€ 24.658,49	€ 341,51

	EDUCATIVI E SCUOLE . COLLEGATO P.E. CAP. 2518							
177420777	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL SETTORE - AMBIENTE	€ 0,00	€ 514.627,20	€ 513.283,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 433.132,31	€ 80.151,15
177420786	UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE DELLO STATO PER ACQUISTI TPL- TRASPORT O LOCALE	€ 0,00	€ 9.667.395,00	€ 5.040.356,80	€ 0,00	-€ 0,00	€ 1.819.393,32	€ 3.220.963,48
177420807	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA FONDO COVID COME DA ULTIMO	€ 9.622,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.622,00

	RENDICONT O - SPESE IN C/CAPITALE							
177420889	UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL SETTORE - CANILI	€ 16.128,96	€ 492,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.644,78	€ 0,00	€ 8.484,18
177420898	PNRR M5 C2 2.1 - RIGENERAZI ONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUTI PER COMPLETA MENTO PARCO GALIGANI Q.RE CARDETO 4° LOTTO CUP F43D210020 50001	€ 66.656,40	€ 4.202,64	€ 4.202,64	€ 0,00	€ 3.371,15	€ 4.202,64	€ 63.285,25

177420900	PNRR M5 C2 2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUTI PER RIQUALIFICAZIONE CAMPO SCUOLA CASAGRANDE CUP F44H160003 40007	€ 23.107,44	€ 631.480,23	€ 577.520,69	€ 25.108,15	€ 23.107,44	€ 432.051,43	€ 145.469,26
177420904	PNRR M5 C2 2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE VARI PLAYGROUND IN AREE PERIFERICHE CUP F47H210031 70001	€ 0,00	€ 1.132.819,41	€ 446.596,07	€ 11.281,79	-€ 0,00	€ 430.492,08	€ 16.103,99

177420906	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZI ONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUT O PER MANUTENZI ONE E RIFUNZIONA LIZZAZIONE CASA DELLE MUSICHE CUP F47H210028 80001	€ 4.894,89	€ 22.108,20	€ 14.231,40	€ 1.218,65	€ 4.894,89	€ 649,00	€ 13.582,40
177420908	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZI ONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUT O PER ADEGUAME NTO FUNZIONAL E ED IMPIANTISTI CO TEATRO VERDI CUP	€ 0,00	€ 12.194.467,6 0	€ 4.052.063,34	€ 659.461,14	-€ 0,00	€ 4.017.596,39	€ 34.466,95

	F43D210020 40001							
177420911	UTILIZZO AVANZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELLO STATO PER INVESTIMEN TI SPECIFICI DEL SETTORE - CANILI	€ 21.741,13	€ 9.602,23	€ 3.516,92	€ 0,00	€ 21.425,01	€ 3.516,92	€ 316,12
177420994	PNRR M2 C2 INV. 4.4.1 RINNOVO FLOTTE BUS - INFRASTRU TURE DI RICARICA AUTOBUS ELETTRICI	€ 829,80	€ 806.108,28	€ 801.667,48	€ 3.278,11	€ 0,00	€ 552.335,32	€ 250.161,96
177421006	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI	€ 2.266,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.477,68	€ 0,00	€ 788,98

177421013	PNRR M4C1 INV.1.1- RIQUALIFIC AZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO PARLANTE CUP F41B210016 00001	€ 0,00	€ 492.072,45	€ 161.265,20	€ 134.834,80	€ 0,00	€ 152.471,52	€ 8.793,68
177421023	PNRR M2 C4 INV.3.4 BONIFICA SITI ORFANI -RIPRISTINO AMBIENTAL E EX TIRO A VOLO DI CESI	€ 0,00	€ 919.544,49	€ 66.593,64	€ 187.950,85	-€ 0,00	€ 64.861,54	€ 1.732,10
177421027	PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRI A -LAVORI- CUP F47B220000 40004	€ 99.079,62	€ 8.684.262,25	€ 4.960.412,09	€ 521.275,76	€ 91.840,16	€ 4.366.084,93	€ 601.566,62
177421029	PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA	€ 0,00	€ 2.450.382,34	€ 178.071,41	€ 18.714,93	€ 0,00	€ 178.036,41	€ 35,00

	DELL'UMBRIA - FORNITURE E SERVIZI CUP F47B220000 40004							
177421046	UTILIZZO CONTRIBUTI MINISTERIA LI FONDO REVISIONE PREZZI DEI MATERIALI DA COSTRUZIONE PER FRONTEGGIARE AUMENTO ECCEZIONALE DEI PREZZI- D.M. 3585/2022 - MANUTENZIONI	€ 166.598,74	€ 288.757,11	€ 162.154,55	€ 0,00	€ 166.598,74	€ 42.631,68	€ 119.522,87
177421048	PNRR M5 C2 misura 3 inv 3.1- IMPIANTI SPORTIVI - PIEDILUCO -	€ 203.458,78	€ 2.340.653,49	€ 1.311.317,53	€ 258.327,73	€ 194.219,98	€ 1.308.317,53	€ 12.238,80

	CLUSTER 3 CUP F44J2200009 0006							
177421059	PNRR M4 C1 1.2 – INTERVENT O DI NUOVA COSTRUZIO NE MENSA SCOLASTIC A PRESSO ISTITUTO COMPRESI VO BENEDETTO BRIN CUP F45E220000 30006	€ 0,00	€ 412.189,83	€ 280.339,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.929,02	€ 410,00
177421072	PNRR M5 C2 3.1sport ed inclusione sociale Cluster 1 – Centro Sportivo Polivalente San Giovanni CUP F45B220000 70006	€ 0,00	€ 1.181.444,90	€ 1.078.696,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.066.477,33	€ 12.218,76
177421074	PNRR M5 C2	€ 11.697,01	€ 621.117,55	€ 449.823,05	€ 3.887,69	€ 4.903,39	€ 449.823,05	€ 6.793,62

	3.1sport ed inclusione sociale – Cluster 2 – Campo di calcio "Ovidio Laureti" CUP F48E220000 90006							
177421076	PNRR Missione 4 Istruzione e Ricerca – Realizzazion e nuovo asilo nido Campomaggi ore CUP F45E220000 20006	€ 0,00	€ 921.871,03	€ 132.927,74	€ 78.925,20	-€ 0,00	€ 110.000,00	€ 22.927,74
177421078	PNRR Missione 4 Istruzione e Ricerca – Adeguament o sismico ed efficientamen to energetico Scuola Primaria Campitello F41B220004 90001	€ 0,00	€ 523.936,43	€ 251.084,62	€ 0,00	-€ 0,00	€ 240.388,98	€ 10.695,64

177421112	PNRR M1C1- MISURA 1.4.3, MITD - Adozione APP IO - F41F220017 60006	€ 15.673,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.403,00	€ 0,00	€ 4.270,00
177421128	PNRR M4C1 INV.1.1 - RIQUALIFIC AZIONE NIDO DI INFANZIA "GIROTOND O" - CUP F45F220004 50006	€ 299.090,81	€ 2.227,20	€ 1.903,20	€ 0,00	€ 175.719,50	€ 1.903,20	€ 123.371,31
177421132	ACQUISTO BENI SPECIFICI - FONDO INCLUSIONE PER PERSONE CON DISABILITA'	€ 485,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 485,87
177421182	UTILIZZO AVANZO L.10/77 PER ACQUISIZIO NE BENI IMM.LI -	€ 0,00	€ 318.020,51	€ 34.261,15	€ 283.759,36	€ 0,00	€ 18.020,51	€ 16.240,64

	IMPIANTI SPORTIVI							
177421203	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZI ONE URBANA - UTILIZZO CONTRIBUT O PER ADEGUAME NTO FUNZIONAL E ED IMPIANTISTI CO TEATRO VERDI CUP F43D210020 40001	€ 66.623,22	€ 193.613,47	€ 174.394,00	€ 758.982,78	€ 62.113,34	€ 163.453,45	€ 15.450,43
177421205	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO PNRR M2 C2 INV. 4.4.1 RINNOVO FLOTTE BUS - INFRASTRU TURE DI RICARICA	€ 0,00	€ 47.354,07	€ 3.747,06	€ 43.607,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.747,06

	AUTOBUS ELETTRICI							
177421272	(CV) Contributi dalla Regione Umbria per misure di migliorament o della qualità dell'aria – investimenti – efficientamen to energetico edifici pubblici	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 121.725,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.725,49
177421299	PNRR - Missione 5 - Investimento 1.2. Progetto individualizza to abitazione lavoro CUP F44H220004 60006- Manutenzion e straordinaria su beni demaniali di terzi	€ 29.316,33	€ 10.851,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.281,33	€ 0,00	€ 35,00
177421515	UTILIZZO	€ 0,00	€ 54.502,00	€ 54.502,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.502,00

	L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - sconto affitto mercati							
177421533	UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI LL.PP. PARTE ENTRATA CAP. 2025	€ 4.926,06	€ 205.073,94	€ 146.807,68	€ 5.766,26	€ 4.926,06	€ 144.625,31	€ 2.182,37
177421535	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL SETTORE - IMPIANTI SPORTIVI	€ 0,00	€ 1.236.737,90	€ 30.756,49	€ 1.205.981,41	€ 0,00	€ 30.346,49	€ 410,00
	Totale opere	€	€	€	€	€	€	€

	pubbliche	2.718.048,52	75.934.726,1 7	30.456.074,7 1	8.234.248,12	2.015.724,96	23.456.507,4 2	7.701.890,85
--	-----------	--------------	-------------------	-------------------	--------------	--------------	-------------------	--------------

## Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale. Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

### Andamento pluriennale come da Stato Patrimoniale Passivo

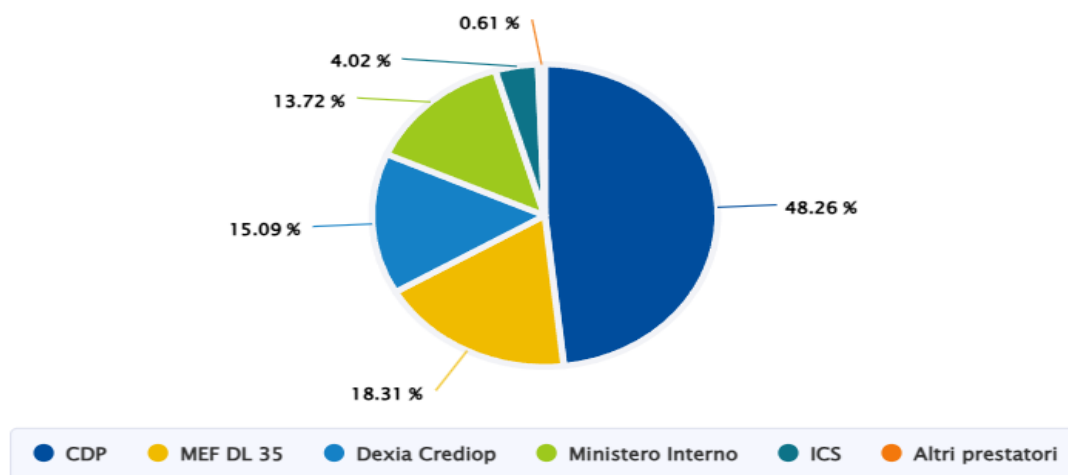
	2021	2022	2023	2024	2025
Debiti da finanziamento	€ 141.931.277,59	€ 162.862.374,85	€ 150.921.148,96	€ 141.056.695,03	€ 131.739.934,21

Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine (nella quota interessi non valorizzata la parte delle fidejussioni tenuto conto che le stesse non sono state pagate)

	2021	2022	2023	2024	2025
Quota Capitale	€ 9.487.959,26	€ 11.146.840,02	€ 10.951.384,19	€ 9.921.422,81	€ 9.512.535,13
Quota Interessi	€ 4.627.678,10	€ 4.476.297,92	€ 4.606.187,63	€ 4.418.992,30	€ 3.946.124,47
Totale	€ 14.115.637,36	€ 15.623.137,94	€ 15.557.571,82	€ 14.340.415,11	€ 13.458.659,60

Il seguente grafico è stato preso dal gestionale INSITO di Finance Active.

Repartizione per creditore



Incidenza degli interessi sulle entrate correnti (nella quota interessi non valorizzata la parte delle fidejussioni tenuto conto che le stesse non sono state pagate)

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Quota Interessi	€ 4.627.678,10	€ 4.476.297,92	€ 4.606.187,63	€ 4.418.992,30	€ 3.946.124,47
Entrate Correnti	€ 86.588.441,75	€ 94.081.777,89	€ 100.077.224,34	€ 141.796.781,19	€ 106.464.600,49
% su entrate correnti	5,34%	4,76%	4,60%	3,12%	3,71%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

## Indebitamento a breve termine

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo 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 rimosse 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 la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<b>Previsione</b>	<b>Assestato</b>	<b>Impegnato Accertato</b>	<b>Pagamenti Incassi</b>
Entrate Titolo VII	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo V	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 0,00	€ 0,00
Saldo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Indebitamento da strumenti derivati

	<b>Previsione</b>	<b>Assestato</b>	<b>Impegnato</b>	<b>Minori spese</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Da riportare</b>
Quota Interessi	€ 332.101,20	€ 0,00	€ 188.189,75	€ 188.189,75	€ 0,00	€ 0,00
Quota Capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>332.101,20%</b>	<b>0,00%</b>	<b>188.189,75%</b>	<b>188.189,75%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## 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.

TITOLO	CAPITOL O	DESCRIZIONE		2022	2023	2024	2025
1	57	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Previsione bilancio	22.200.000,00	22.500.000,00	22.500.000,00	22.650.000,00
			Accertato	22.538.833,84	22.020.143,30	22.231.309,70	23.203.148,75
			Incassato totale	22.106.814,23	22.452.162,91	22.231.309,70	23.203.147,75

TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 6	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 9.582.601,88	-€ 1.052.228,71	€ 2.533.388,46	€ 8.101.442,13
Competenza	€ 26.233.558,03	€ 26.685.887,81	-€ 0,00	€ 23.797.988,77	€ 2.887.899,04
Totale	€ 26.233.558,03	€ 36.268.489,69	-€ 1.052.228,71	€ 26.331.377,23	€ 10.989.341,17

## 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).

<b>TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 76</b>	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Maggiori/minori entrate</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
Residuo	€ 0,00	€ 25.034,63	€ 0,00	€ 25.034,63	€ 0,00
Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 25.034,63</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 25.034,63</b>	<b>€ 0,00</b>

## 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.

Aliquote TARIC anno 2025 - Utenze domestiche (si rimanda al P.E.F. tenuto conto che l'Ente opera in regime TARIC e la tassa è gestita dal soggetto gestore A.S.M. Terni S.p.A. società partecipata del Comune di Terni)

Aliquote TARIC anno 2025 - Utenze non domestiche (si rimanda al P.E.F. tenuto conto che l'Ente opera in regime TARIC e la tassa è gestita dal soggetto gestore A.S.M. Terni S.p.A. società partecipata del Comune di Terni)

Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

<b>TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 51</b>	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Maggiori/minori entrate</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
Residuo	€ 0,00	€ 6.479.443,64	-€ 238.384,08	€ 1.433.636,90	€ 5.284.190,82
Competenza	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 70.000,00</b>	<b>€ 6.479.443,64</b>	<b>-€ 238.384,08</b>	<b>€ 1.433.636,90</b>	<b>€ 5.284.190,82</b>

Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

<b>TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 61</b>	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Maggiori/minori entrate</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
Residuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

## 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 (si rimanda alla apposita deliberazione adottata)

Addizionale comunale IRPEF

<b>TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 16</b>	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Maggiori/minori entrate</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
Residuo	€ 0,00	€ 32.819,26	€ 0,00	€ 32.819,26	€ 0,00
Competenza	€ 11.908.511,40	€ 13.276.284,09	-€ 0,00	€ 13.271.805,80	€ 4.478,29
<b>Totale</b>	<b>€ 11.908.511,40</b>	<b>€ 13.309.103,35</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>€ 13.304.625,06</b>	<b>€ 4.478,29</b>

## Imposta di soggiorno

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale.

<b>TIT. 1 – TIP. 101 – CAT. 41</b>	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Maggiori/minori entrate</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
Residuo	€ 0,00	€ 57.739,06	-€ 1.377,69	€ 57.739,06	€ 1.377,69
Competenza	€ 300.000,00	€ 345.554,82	€ 0,00	€ 268.998,32	€ 76.556,50
Totale	€ 300.000,00	€ 403.293,88	-€ 1.377,69	€ 326.737,38	€ 77.934,19

## 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.

<b>CAP. E 1694</b>	<b>Assestato 2025</b>	<b>Accertato 2025</b>
Residuo	€ 0,00	€ 367.148,79
Competenza	€ 910.000,00	€ 877.293,10
<b>Totale</b>	<b>€ 910.000,00</b>	<b>€ 1.244.441,89</b>

<b>CAP. E 1695</b>	<b>Assestato 2025</b>	<b>Accertato 2025</b>
Residuo	€ 0,00	€ 250.618,32
Competenza	€ 1.519.000,00	€ 1.683.158,76
<b>Totale</b>	<b>€ 1.519.000,00</b>	<b>€ 1.933.777,08</b>

## Analisi delle entrate da trasferimenti correnti

	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	€ 6.606.712,92	42,02%	€ 5.914.464,29	49,34%	€ 692.248,63	89,52%
1.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 8.219.393,35	52,28%	€ 5.802.018,48	48,40%	€ 2.417.374,87	70,59%
1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	€ 488.118,61	3,10%	€ 220.431,46	1,84%	€ 267.687,15	45,16%
1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	€ 2.400,00	0,02%	€ 2.400,00	0,02%	€ 0,00	100,00%

1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
1.3.1.03.01.001 - Sponsorizzazioni da imprese controllate	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
1.3.1.03.03.999 - Sponsorizzazioni da altre imprese	€ 79.611,74	0,51%	€ 10.000,00	0,08%	€ 69.611,74	12,56%
1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	€ 30.000,00	0,19%	€ 0,00	0,00%	€ 30.000,00	0,00%
1.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 296.084,47	1,88%	€ 39.000,00	0,33%	€ 257.084,47	13,17%
1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale trasferimenti correnti	€ 15.722.321,09	100,00%	€ 11.988.314,23	100,00%	€ 3.734.006,86	76,25%



Alienazioni

Alienazione

	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
17150000 - PROVENTI DA TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA SU AREE COMUNALI - cap. P.U. 3003/200 + 3003/690	€ 1.743.157,55	€ 1.783.236,87	€ 1.783.236,87	€ 0,00
<b>Totale</b>	€ 1.743.157,55	€ 1.783.236,87	€ 1.783.236,87	€ 0,00

Permessi di costruire

	<b>Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Incassato</b>	<b>Da riportare</b>
24010000 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - URBANIZZAZIONE PRIMARIA EX CAP.780/420	€ 280.000,00	€ 322.263,98	€ 322.263,98	€ 0,00
24020000 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - URBANIZZAZIONE SECONDARIA EX CAP.780/425	€ 230.000,00	€ 274.062,52	€ 274.062,52	€ 0,00
24030000 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - COSTO DI COSTRUZIONE EX CAP.780/430	€ 680.000,00	€ 351.800,21	€ 351.800,21	€ 0,00
24040000 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - SANZIONI PECUNIARIE EX CAP.780/435	€ 420.000,00	€ 926.701,97	€ 444.614,10	€ 482.087,87
24050000 - PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	€ 120.000,00	€ 76.578,62	€ 76.578,62	€ 0,00

NON DOVUTE O VERSATE IN ECCESSO CAP. USCITA 3025/920				
Totale	€ 1.730.000,00	€ 1.951.407,30	€ 1.469.319,43	€ 482.087,87

## Risorse umane

Si rimanda allo specifico allegato 2.3 che evidenzia un approfondimento sul punto

## Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi

	<b>Impegnato</b>	<b>Percentuale su totale impegnato</b>	<b>Pagato</b>	<b>Percentuale su totale pagato</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Percentuale di pagamento</b>
2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	€ 829,60	0,00%	€ 829,60	0,00%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	€ 5.160,10	0,01%	€ 3.200,00	0,01%	€ 1.960,10	62,01%
2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	€ 60.219,46	0,14%	€ 42.089,85	0,15%	€ 18.129,61	69,89%
2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 143.600,89	0,34%	€ 130.847,87	0,47%	€ 12.753,02	91,12%
2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	€ 14.944,50	0,04%	€ 0,00	0,00%	€ 14.944,50	0,00%
2.1.1.01.02.004 - Vestiario	€ 39.998,66	0,09%	€ 16.017,14	0,06%	€ 23.981,52	40,04%
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	€ 2.368,20	0,01%	€ 2.368,20	0,01%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.02.007 - Altri materiali	€ 49.401,05	0,12%	€ 11.359,19	0,04%	€ 38.041,86	22,99%

tecnico-specialistici non sanitari						
2.1.1.01.02.008 - Strumenti 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	€ 2.432,12	0,01%	€ 1.212,12	0,00%	€ 1.220,00	49,84%
2.1.1.01.02.010 - Acquisto di beni per consultazioni elettorali	€ 2.918,85	0,01%	€ 2.918,85	0,01%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 404.955,98	0,96%	€ 264.478,85	0,94%	€ 140.477,13	65,31%
2.1.1.01.05.001 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.1.01.05.007 - Materiali e prodotti per uso veterinario	€ 128.702,72	0,31%	€ 108.545,04	0,39%	€ 20.157,68	84,34%
2.1.2.01.01.001 - Organi	€ 1.227.326,96	2,91%	€ 1.198.855,23	4,28%	€ 28.471,73	97,68%

istituzionali dell'amministrazione - Indennità						
2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 139.500,00	0,33%	€ 99.220,96	0,35%	€ 40.279,04	71,13%
2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 76.234,92	0,18%	€ 57.849,56	0,21%	€ 18.385,36	75,88%
2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	€ 10.018,91	0,02%	€ 9.003,45	0,03%	€ 1.015,46	89,86%
2.1.2.01.02.003 - Servizi per attività di rappresentanza	€ 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	€ 23.287,98	0,06%	€ 6.316,81	0,02%	€ 16.971,17	27,12%

2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	€ 63.066,66	0,15%	€ 28.730,18	0,10%	€ 34.336,48	45,56%
2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	€ 637.963,90	1,51%	€ 424.713,11	1,51%	€ 213.250,79	66,57%
2.1.2.01.04.001 - Formazione specialistica	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	€ 114.761,33	0,27%	€ 83.353,88	0,30%	€ 31.407,45	72,63%
2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	€ 155.952,96	0,37%	€ 66.168,10	0,24%	€ 89.784,86	42,43%
2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	€ 22.444,32	0,05%	€ 8.563,29	0,03%	€ 13.881,03	38,15%
2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	€ 4.150.267,67	9,85%	€ 3.307.751,73	11,80%	€ 842.515,94	79,70%
2.1.2.01.05.005 - Acqua	€ 741.472,44	1,76%	€ 485.322,24	1,73%	€ 256.150,20	65,45%
2.1.2.01.05.006 -	€ 957.706,61	2,27%	€ 627.939,17	2,24%	€ 329.767,44	65,57%

Gas						
2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	€ 167.946,95	0,40%	€ 61.607,20	0,22%	€ 106.339,75	36,68%
2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 419.555,45	1,00%	€ 174.356,10	0,62%	€ 245.199,35	41,56%
2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 445.525,27	1,06%	€ 233.511,24	0,83%	€ 212.014,03	52,41%
2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€ 3.770,00	0,01%	€ 110,00	0,00%	€ 3.660,00	2,92%
2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 4.580.772,31	10,87%	€ 2.129.843,89	7,60%	€ 2.450.928,42	46,50%

2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 181.361,94	0,43%	€ 2.440,00	0,01%	€ 178.921,94	1,35%
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%
2.1.2.01.08.002 - Esperti per commissioni, comitati e consigli	€ 6.000,00	0,01%	€ 3.000,00	0,01%	€ 3.000,00	50,00%
2.1.2.01.08.003 - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.09.002 - Assistenza psicologica, sociale e religiosa	€ 1.015.073,77	2,41%	€ 668.019,43	2,38%	€ 347.054,34	65,81%
2.1.2.01.09.009 - Prestazioni tecnico- scientifiche a fini di ricerca	€ 5.065,00	0,01%	€ 4.980,00	0,02%	€ 85,00	98,32%

2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 98.031,63	0,23%	€ 65.430,73	0,23%	€ 32.600,90	66,74%
2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	€ 376.719,53	0,89%	€ 304.660,26	1,09%	€ 72.059,27	80,87%
2.1.2.01.10.004 - Tirocini formativi extracurriculari	€ 37.490,26	0,09%	€ 32.347,11	0,12%	€ 5.143,15	86,28%
2.1.2.01.10.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	€ 373.411,83	0,89%	€ 265.260,25	0,95%	€ 108.151,58	71,04%
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	€ 384.646,04	0,91%	€ 239.054,98	0,85%	€ 145.591,06	62,15%
2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	€ 21.960,00	0,05%	€ 21.779,11	0,08%	€ 180,89	99,18%

2.1.2.01.11.006 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico- nocivi e di altri materiali	€ 5.124,00	0,01%	€ 0,00	0,00%	€ 5.124,00	0,00%
2.1.2.01.12.002 - Servizio mense personale civile	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.13.001 - Contratti di servizio di trasporto pubblico	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	€ 891.643,41	2,12%	€ 702.062,87	2,50%	€ 189.580,54	78,74%
2.1.2.01.13.003 - Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	€ 1.184.008,44	2,81%	€ 859.555,20	3,07%	€ 324.453,24	72,60%
2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la	€ 274.723,12	0,65%	€ 243.577,64	0,87%	€ 31.145,48	88,66%

raccolta rifiuti						
2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	€ 1.256.160,20	2,98%	€ 699.675,20	2,50%	€ 556.485,00	55,70%
2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.13.009 - Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	€ 51.351,21	0,12%	€ 30.882,77	0,11%	€ 20.468,44	60,14%
2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	€ 487.387,41	1,16%	€ 338.803,38	1,21%	€ 148.584,03	69,51%
2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	€ 4.164.776,74	9,89%	€ 3.132.105,23	11,17%	€ 1.032.671,51	75,20%
2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	€ 9.116,25	0,02%	€ 9.116,25	0,03%	€ 0,00	100,00%

2.1.2.01.14.002 - Spese postali	€ 28.434,78	0,07%	€ 28.434,78	0,10%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	€ 95,31	0,00%	€ 89,43	0,00%	€ 5,88	93,83%
2.1.2.01.15.001 - Commissioni per servizi finanziari	€ 7.000,00	0,02%	€ 6.883,63	0,02%	€ 116,37	98,34%
2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	€ 13.250,00	0,03%	€ 5.369,77	0,02%	€ 7.880,23	40,53%
2.1.2.01.15.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.	€ 380,00	0,00%	€ 380,00	0,00%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	€ 385.596,77	0,92%	€ 273.886,02	0,98%	€ 111.710,75	71,03%
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	€ 183.777,95	0,44%	€ 158.441,81	0,57%	€ 25.336,14	86,21%
2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	€ 153.394,90	0,36%	€ 149.999,90	0,53%	€ 3.395,00	97,79%

2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	€ 1.332.502,12	3,16%	€ 1.278.827,68	4,56%	€ 53.674,44	95,97%
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	€ 32.979,91	0,08%	€ 32.979,91	0,12%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	€ 160.627,40	0,38%	€ 160.627,40	0,57%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.99.009 - Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	€ 654.998,39	1,55%	€ 622.229,35	2,22%	€ 32.769,04	95,00%
2.1.2.01.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza	€ 799,40	0,00%	€ 799,40	0,00%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	€ 13.057.630,84	31,00%	€ 7.749.371,31	27,64%	€ 5.308.259,53	59,35%
2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

dall'attività lavorativa						
2.1.2.02.01.006 - Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.02.01.013 - Acquisti di servizi di trasporto in emergenza e urgenza	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	€ 134.690,80	0,32%	€ 108.019,22	0,39%	€ 26.671,58	80,20%
2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	€ 293.100,00	0,70%	€ 236.095,56	0,84%	€ 57.004,44	80,55%
2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	€ 6.957,94	0,02%	€ 4.837,57	0,02%	€ 2.120,37	69,53%
2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 64.670,55	0,15%	€ 10.632,50	0,04%	€ 54.038,05	16,44%
2.1.4.99.02.001 -	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

Buoni pasto						
2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale spese per acquisto di beni e servizi	€ 42.128.044,61	100,00%	€ 28.037.738,50	100,00%	€ 14.090.306,11	66,55%

## Grado di copertura dei servizi

### Servizi a Domanda Individuale Rendiconto 2025

SERVIZI	accertamenti 2025	COSTI		impegni 2025	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 31.018,87	€ 42.810,35	€ 52.838,13	€ 95.648,48	<b>32,43%</b>
Asili nido	€ 325.027,35	€ 523.032,86	€ 276.132,33	€ 799.165,19	<b>40,67%</b>
centri sportivi	€ 129.856,90	€ 297.132,11	€ 333.419,57	€ 630.551,68	<b>20,59%</b>
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 48.471,74	€ 30.827,50	€ 74.412,73	€ 105.240,23	<b>46,06%</b>
Cascata delle Marmore	€ 4.388.761,54	€ 166.283,72	€ 2.137.010,09	€ 2.303.293,81	<b>190,54%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.923.136,40</b>	<b>€ 1.060.086,53</b>	<b>€ 2.873.812,85</b>	<b>€ 3.933.899,38</b>	

**€ 4.923.136,40**

**125,15%**

**PERCENTUALE DI COPERTURA**

**€ 3.933.899,38**

## Conto economico patrimoniale

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.

## Conto economico

Sigla	Voce di Stampa	2025	2024
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 0,00
A1	1) Proventi da tributi	€ 40.227.696,12	€ 39.984.931,07
A2	2) Proventi da fondi perequativi	€ 16.836.496,14	€ 18.080.271,89
A3	3) Proventi da trasferimenti e contributi	€ 12.505.952,19	€ 44.399.961,68
A3A	a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 12.139.908,68	€ 12.304.609,70
A3B	b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 366.043,51	€ 304.279,55
A3C	c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 31.791.072,43
A4	4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 16.615.439,19	€ 13.258.088,01
A4A	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 9.230.712,84	€ 5.875.700,07
A4B	b) Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
A4C	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 7.384.726,35	€ 7.382.387,94
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	€ 22.632.471,46	€ 55.677.425,92
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 108.818.055,10	€ 171.400.678,57
B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 0,00
B9	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 855.532,13	€ 502.556,97
B10	10) Prestazioni di servizi	€ 38.250.056,24	€ 56.721.214,38
B11	11) Utilizzo beni di terzi	€ 499.419,29	€ 475.284,36
B12	12) Trasferimenti e contributi	€ 8.655.133,59	€ 8.011.823,41
B12A	a) Trasferimenti correnti	€ 7.723.646,36	€ 7.611.427,66
B12B	b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
B12C	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 931.487,23	€ 400.395,75
B13	13) Personale	€ 29.465.745,55	€ 27.845.607,46
B14	14) Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.886.799,53	€ 3.885.380,97
B14A	a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 243.308,97	€ 245.849,02
B14B	b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 4.146.430,17	€ 3.639.531,95
B14C	c) Altre svalutazioni delle	€ 0,00	€ 0,00

	immobilizzazioni		
B14D	d) Svalutazione dei crediti	€ 6.497.060,39	€ 0,00
B15	15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 2.329,22	€ 15.420,28
B16	16) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 15.901.087,16
B17	17) Altri accantonamenti	€ 1.763.991,25	€ 20.527.518,91
B18	18) Oneri diversi di gestione	€ 1.896.268,06	€ 793.066,95
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 92.270.616,42	€ 134.678.960,85
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 16.547.438,68	€ 36.721.717,72
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00
	Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
C19	19) Proventi da partecipazioni	€ 700.000,00	€ 500.000,00
C19A	a) da società controllate	€ 0,00	€ 500.000,00
C19B	b) da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
C19C	c) da altri soggetti	€ 700.000,00	€ 0,00
C20	20) Altri proventi finanziari	€ 523.592,85	€ 628.337,14
	Totale proventi finanziari	€ 1.223.592,85	€ 1.128.337,14
	Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
C21	21) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 4.134.314,22	€ 4.445.755,97

C21A	a) Interessi passivi	€ 4.134.314,22	€ 4.445.755,97
C21B	b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 4.134.314,22	€ 4.445.755,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 2.910.721,37	-€ 3.317.418,83
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	€ 34.877.074,62	€ 7.800.662,84
E24A	a) Proventi da permessi di costruire	€ 691.135,15	€ 1.413.348,59
E24B	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 40.726,20	€ 0,00
E24C	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 33.755.778,92	€ 5.170.018,44
E24D	d) Plusvalenze patrimoniali	€ 154.414,60	€ 1.207.785,42
E24E	e) Altri proventi straordinari	€ 235.019,75	€ 9.510,39
	Totale proventi straordinari	€ 34.877.074,62	€ 7.800.662,84
E25	25) Oneri straordinari	€ 14.880.772,97	€ 6.870.492,88
E25A	a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00

E25B	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 14.797.827,39	€ 6.870.492,88
E25C	c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
E25D	d) Altri oneri straordinari	€ 82.945,58	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 14.880.772,97	€ 6.870.492,88
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 19.996.301,65	€ 930.169,96
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 33.633.018,96	€ 34.334.468,85
E26	26) Imposte (*)	€ 1.959.879,11	€ 1.591.983,08
E27	27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 31.673.139,85	€ 32.742.485,77

## 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	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 255.907,71	€ 463.449,81
BI4	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 17.605,36
BI5	5) Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
BI6	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.808.988,57	€ 1.808.988,57
BI9	9) Altre	€ 124.103,68	€ 142.265,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 2.188.999,96	€ 2.432.308,93
BI1	II) Immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00
BI11	1) Beni demaniali	€ 96.586.437,10	€ 94.534.670,45

BII11.1	1.1) Terreni	€ 10.549.106,04	€ 9.845.736,53
BII11.2	1.2) Fabbricati	€ 10.948.902,72	€ 9.749.600,55
BII11.3	1.3) Infrastrutture	€ 73.504.670,49	€ 73.515.615,05
BII11.9	1.9) Altri beni demaniali	€ 1.583.757,85	€ 1.423.718,32
BIII2	III 2) Altre immobilizzazioni materiali	€ 203.903.429,39	€ 194.581.656,25
BIII22.1	2.1) Terreni	€ 23.084.073,53	€ 23.084.073,53
BIII22.1A	a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
BIII22.2	2.2) Fabbricati	€ 151.906.031,57	€ 143.383.761,55
BIII22.2A	a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
BIII22.3	2.3) Impianti e macchinari	€ 4.007.174,10	€ 4.018.290,77
BIII22.3A	a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
BIII22.4	2.4) Attrezzature industriali e commerciali	€ 1.621.349,54	€ 1.621.349,54
BIII22.5	2.5) Mezzi di trasporto	€ 2.111.938,98	€ 1.257.644,53
BIII22.6	2.6) Macchine per ufficio e hardware	€ 531.554,25	€ 541.612,92
BIII22.7	2.7) Mobili e arredi	€ 996.708,87	€ 999.175,30
BIII22.8	2.8) Infrastrutture	€ 5.479.553,65	€ 5.479.553,65
BIII22.99	2.99) Altri beni materiali	€ 14.165.044,90	€ 14.196.194,46
BIII3	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 215.209.838,42	€ 191.011.783,84
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 515.699.704,91	€ 480.128.110,54
BIV	IV) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

BIV1	1) Partecipazioni in	€ 72.031.924,45	€ 64.478.934,79
BIV1A	a) imprese controllate	€ 15.362.851,65	€ 11.600.660,06
BIV1B	b) imprese partecipate	€ 56.493.541,57	€ 52.800.373,56
BIV1C	c) altri soggetti	€ 175.531,23	€ 77.901,17
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	€ 72.031.924,45	€ 64.478.934,79
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 589.920.629,32</b>	<b>€ 547.039.354,26</b>
C	C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ 0,00
CI	I) Rimanenze	€ 5.669,00	€ 3.339,78
	Totale rimanenze	€ 5.669,00	€ 3.339,78
CII	II) Crediti	€ 0,00	€ 0,00
CII1	1) Crediti di natura tributaria	€ 2.931.452,24	€ 6.843.813,49
CII1A	a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
CII1B	b) Altri crediti da tributi	€ 2.931.452,24	€ 6.843.813,49
CII1C	c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00

CII2	2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 34.535.646,90	€ 22.322.579,68
CII2A	a) verso amministrazioni pubbliche	€ 31.217.191,34	€ 19.045.728,93
CII2B	b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
CII2C	c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
CII2D	d) verso altri soggetti	€ 3.318.455,56	€ 3.276.850,75
CII3	3) Verso clienti ed utenti	€ 6.608.385,38	€ 7.648.884,36
CII4	4) Altri Crediti	€ 8.324.642,35	€ 19.661.635,62
CII4A	a) verso l'erario	€ 0,00	€ 16.100,00
CII4B	b) per attività svolta per c/terzi	€ 23.996,77	€ 35.614,09
CII4C	c) altri	€ 8.300.645,58	€ 19.609.921,53
	Totale crediti	€ 52.400.126,87	€ 56.476.913,15
CIII	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 0,00	€ 0,00
CIV1	1) Conto di tesoreria	€ 81.226.283,32	€ 75.075.829,63
CIV1A	a) Istituto tesoriere	-€ 3.232.151,48	€ 75.075.829,63
CIV1B	b) presso Banca d'Italia	€ 84.458.434,80	€ 0,00
CIV2	2) Altri depositi bancari e postali	€ 1.990.760,07	€ 1.564.664,10

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	€ 83.217.043,39	€ 76.640.493,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 135.622.839,26	€ 133.120.746,66
D	D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
D1	1) Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
D2	2) Risconti attivi	€ 0,00	€ 111.687,84
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 111.687,84
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 725.543.468,58	€ 680.271.788,76

## Stato patrimoniale passivo

Sigla	Voce di Stampa	2025	2024
A	A) PATRIMONIO NETTO	€ 0,00	€ 0,00
AI	I) Fondo di dotazione	€ 169.130.665,57	€ 169.130.665,57
AII	II) Riserve	€ 112.777.455,91	€ 103.556.028,78
AIIB	b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00
AIIC	c) da permessi di costruire	€ 903.532,11	€ 19.071.584,11
AIID	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 96.586.437,10	€ 76.749.947,63
AIIE	e) altre riserve indisponibili	€ 9.514.158,35	€ 1.961.168,69
AIIF	f) altre riserve disponibili	€ 5.773.328,35	€ 5.773.328,35
AIII	III) Risultato economico dell'esercizio	€ 31.673.139,85	€ 32.742.485,77
AIV	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	€ 46.096.512,77	€ 13.354.027,00
AV	V) Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 359.677.774,10	€ 318.783.207,12
B	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 0,00
B1	1) Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
B2	2) Per imposte	€ 0,00	€ 0,00

B3	3) Altri	€ 24.620.063,05	€ 54.538.818,30
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 24.620.063,05	€ 54.538.818,30
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
D	D) DEBITI	€ 0,00	€ 0,00
D1	1) Debiti da finanziamento	€ 131.739.934,21	€ 141.056.695,03
D1A	a) prestiti obbligazionari	€ 20.851.034,31	€ 24.759.861,96
D1B	b) v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 42.999.758,56	€ 45.070.752,34
D1C	c) verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 3.627.717,90
D1D	d) verso altri finanziatori	€ 67.889.141,34	€ 67.598.362,83
D2	2) Debiti verso fornitori	€ 18.256.378,81	€ 13.475.374,27
D3	3) Acconti	€ 0,00	€ 0,00
D4	4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 5.293.182,73	€ 3.686.673,77
D4A	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
D4B	b) altre amministrazioni pubbliche	€ 2.624.439,34	€ 1.908.867,67
D4C	c) imprese controllate	€ 50.000,00	€ 0,00
D4D	d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
D4E	e) altri soggetti	€ 2.618.743,39	€ 1.777.806,10
D5	5) Altri debiti	€ 15.286.540,89	€ 20.451.620,62

D5A	a) tributari	€ 1.848.490,14	€ 1.855.212,97
D5B	b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 3.454.689,63	€ 1.165.246,63
D5C	c) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
D5D	d) altri	€ 9.983.361,12	€ 17.431.161,02
	TOTALE DEBITI (D)	€ 170.576.036,64	€ 178.670.363,69
E	E) RATEI E RISCOINTI	€ 0,00	€ 0,00
EI	I) Ratei passivi	€ 1.477.169,00	€ 0,00
EII	II) Risconti passivi	€ 169.192.425,79	€ 128.279.399,65
EII1	1) Contributi agli investimenti	€ 134.961.033,48	€ 102.756.163,77
EII1A	a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 133.974.663,34	€ 102.756.163,77
EII1B	b) da altri soggetti	€ 986.370,14	€ 0,00
EII2	2) Concessioni pluriennali	€ 23.531.661,63	€ 24.187.685,83
EII3	3) Altri risconti passivi	€ 10.699.730,68	€ 1.335.550,05
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€ 170.669.594,79	€ 128.279.399,65
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 725.543.468,58	€ 680.271.788,76
O	CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00
O1	1) Impegni su esercizi futuri	€ 22.553.926,19	€ 28.699.668,81
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	€ 4.765.004,15	€ 5.203.476,00
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	€ 27.318.930,34	€ 33.903.144,81

## 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.

Si segnala inoltre che è stato effettuato il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società.

I prospetti di conciliazione sono riepilogati nella specifica tabella di cui all'allegato 9.

## 2 - Variazioni annuali al patrimonio netto

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, oltre alla naturale applicazione del risultato d'esercizio, ogni anno la quota dei permessi di costruire che – nei termini stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
AI	I) Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 169.130.665,57
AII C	c) da permessi di costruire	€ 0,00	€ 18.168.052,00	€ 903.532,11
AII D	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 19.836.489,47	€ 0,00	€ 96.586.437,10
AII E	e) altre riserve indisponibili	€ 7.552.989,66	€ 0,00	€ 9.514.158,35
AII F	f) altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.773.328,35
AIII	III) Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 1.069.345,92	€ 31.673.139,85
AIV	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	€ 32.742.485,77	€ 0,00	€ 46.096.512,77
	<b>Totale variazioni al patrimonio netto</b>	<b>€ 60.131.964,90</b>	<b>€ 19.237.397,92</b>	<b>€ 359.677.774,10</b>



### 3 - Garanzie prestate dall'ente a terzi

Conformemente al dettato normativo l'ente ha accantonato l'importo residuo al 31/12/2025 come risultante dall'accesso alla Centrale Rischi della Banca di Italia.

# Gestione Post Dissesto

Il Comune di Terni, con delibera del Commissario Straordinario n.1 del 1° marzo 2018, esecutiva ai sensi di legge, ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'articolo 244 del d.lgs. 18 agosto 2000, n.267 (TUEL);

Con D.P.R. del 21 marzo 2018 è stato nominato l'Organo straordinario di liquidazione (OSL) per l'amministrazione della gestione dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente;

Il predetto decreto è stato ritualmente notificato ai componenti dell'OSL in data 11 aprile 2018; - l'OSL si è insediato in data 11 aprile 2018;

Ai sensi dell'art. 254, comma 2 del TUEL, in data 17 aprile 2018 è stato dato avviso dell'avvio della procedura della rilevazione delle passività invitando i creditori a presentare, entro il termine di 60 giorni, la domanda atta a dimostrare la sussistenza del debito dell'Ente;

Ai sensi dell'articolo 258, comma 1, del TUEL la giunta comunale ha aderito alla proposta di procedura semplificata con deliberazione n. 125 del 10/05/2019, impegnandosi a mettere a disposizione risorse finanziarie utili al pagamento del 60% dei crediti vantati, scelta confermata dal consiglio comunale con deliberazione n.159 del 29/05/2019;

La disciplina introdotta dall'art. 248, commi 2 e 4, del D. Lgs. 267/2000, impedisce ai singoli creditori dell'ente, una volta dichiarato il dissesto finanziario, di intraprendere (o proseguire) azioni esecutive individuali, attivando un procedimento di soddisfazione concorsuale, dominato dal principio della par condicio dei creditori, affidato ad un organo straordinario di liquidazione (in tal senso cfr. TAR Sicilia Palermo, sez. I, 22/05/2020 n. 1046);

La procedura di dissesto è stata chiusa in data 10/01/2024 con approvazione, da parte dell'OSL del rendiconto della gestione liquidatoria (deliberazione OSL n. 2/2024) e con la predisposizione dell'accantonamento ex art 258 c. 4 del TUEL (deliberazione OSL n. 1/2024); I debiti ammessi alla massa passiva del dissesto e non transatti, come da piano di estinzione, risultavano pari ad € 33.220.525,34 di cui € 29.775.433,88 ordinari ed € 3.445.091,46 privilegiati risultanti da distinti elenchi allegati alla richiamata deliberazione dell'O.S.L.;

Con D.C.C. n. 19 del 12/02/2024 "PRESA D'ATTO DELLA SITUAZIONE DEBITORIA POST DISSESTO CON VARIAZIONE DI BILANCIO. RECEPIMENTO ATTO DI INDIRIZZO PER LA GESTIONE DELLA FASE SUCCESSIVA DELLA GESTIONE DI LIQUIDAZIONE CON SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO." si dava avvio alla fase successiva di chiusura di tutte le posizioni debitorie non ancora estite.

Si fornisce quindi un quadro riepilogativo alla data del 31/12/2025:

Risorse Vincolate al 31/12/2025 € 412.375,06

Risorse Vincolate applicate nel corso del 2026 € 35.041,93

Permangono residuali posizioni di alcuni creditori per i quali è stato tentato in varie circostanze un contatto per definire e chiudere la posizione.

In particolare alla data del 10/03/2026 permangono una decina di posizioni da gestire per un valore coperto all'interno delle risorse vincolate sopra indicate.

Si cercherà nel corso del 2026 di definire ulteriormente tali posizioni che residuano che richiedono un intervento specifico o una valutazione ponderata.

Si propone l'allegato 1.2.6 che riporta una analisi sintetica.

## Fondo Anticipazione Liquidità

Si ritiene utile riportare di seguito un riepilogo inerente il trattamento contabile del F.A.L. di cui al D.L. 35-2013 e successivi, oggetto di diverse interpretazioni nel corso degli ultimi anni.

Il modificato articolo 255-comma 10, del T.U.E.L. chiariva, a seguito della novella di cui al comma 789 della legge di bilancio 2023, che la competenza sulla gestione dei rimborsi delle anticipazioni di liquidità, contratte in data antecedente alla dichiarazione di dissesto, dagli enti locali in dissesto finanziario non era ascrivibile alla competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione bensì – in antitesi a quanto indicato dalla delibera n. 8 del 2022 della Corte dei Conti – alla gestione ordinaria dell'ente locale, imputandola al bilancio stabilmente riequilibrato;

L'art. 16, commi 6-ter-6-sexies del D.L. n. 115/2022, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con modificazione in legge n. 142/2022 (G.U. n. 221 del 21-9-2022) statuiva l'obbligo per gli enti locali in dissesto finanziario che abbiano eliminato il fondo di anticipazioni di liquidità (F.A.L.) di istituire, in sede di rendiconto 2022, un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022.

La previsione di cui sopra, volta a dare attuazione alla richiamata delibera della Corte dei conti, Sez. Autonomie, n. 8 del 2022, ha evidenziato la necessità per gli enti locali interessati di accantonare la corrispondente provvista finanziaria nei futuri bilanci stabilmente riequilibrati;

L'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo poteva essere ripianata, a decorrere dall'esercizio 2023, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni.

Il Comune di Terni, nello schema di rendiconto 2022 predisposto aveva evidenziato nel "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2022" l'accantonamento al F.A.L. per la somma di € 27.321.468,63 e un risultato disponibile lettera E) di – 25.789.698,23 con un ripiano decennale pari ad € 2.578.969,82 annue dal 2023;

Il successivo D.L. 44/2023 e nello specifico dell'articolo 18, comma 1, che intervenne sull'applicazione delle disposizioni previste per gli enti locali in stato di dissesto finanziario che hanno eliminato il fondo anticipazioni di liquidità (F.A.L.) accantonato nel risultato di amministrazione, posticipando di un anno – in sede cioè di approvazione del rendiconto 2023, anziché del rendiconto 2022 – l'obbligo di ricostituzione di un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla chiusura dell'esercizio 2023, il Comune di Terni, a seguito di apposito emendamento, certificò da rendiconto 2022 una situazione diametralmente opposta, con un avanzo libero di cui alla lettera E) di € 1.531.770,40;

Ancorchè intervenne quindi successivamente il D.L. 215 del 30/12/2023 Milleproroghe che all'articolo 2, comma 6, indicava testualmente *"All'articolo 16, comma 6-ter, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito con modificazioni dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, in materia di ricostituzione del fondo anticipazioni liquidità, le parole <rendiconto 2023> sono sostituite dalle seguenti: <rendiconto 2024>e le*

*parole: <31 dicembre 2023> sono sostituite dalle seguenti <31 dicembre 2024> ” convertito con modificazioni in Legge 23 febbraio 2024 posticipando quindi, per gli enti in dissesto finanziario, la predetta contabilizzazione di un ulteriore esercizio finanziario;*

Per effetto delle citate disposizioni di cui sopra e ss.mm.ii. veniva previsto dal Comune di Terni uno specifico accantonamento all'interno della voce “Altri accantonamenti” per l'importo di € 7.970.463,31, come risultante da rendiconto 2023, con il fine di evitare la penalizzazione dell'applicazione dell' eventuale maggior deficit derivante dalla ricostituzione del FAL, a decorrere dall'approvazione del rendiconto 2024 e a salvaguardia del mantenimento dell'equilibrio strutturale di bilancio contenendo la riduzione delle risorse effettive da destinare alle finalità istituzionali;

Il D.L. 25 del 14/03/2025 (vigente dal 15/03/2025) all'articolo comma 6 ha previsto una ulteriore no-vella normativa dell'art. 16 del D.L. 115/2022 “All'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, sono apportate le seguenti modificazioni:

*a) al comma 6-ter, le parole: «in sede di approvazione del rendiconto 2024» sono sostituite dalle seguenti: «in sede di approvazione del rendiconto 2025» e le parole «alla data del 31 dicembre 2024» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2025»;*

*b) al comma 6-quater, le parole: «31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2025»;*

*c) al comma 6-quinquies, le parole: «al 31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «al 31 dicembre 2025», le parole: «dall'esercizio 2024» sono sostituite dalle seguenti: «dall'esercizio 2026» e le parole: «alla data del 31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2025»;*

*d) al comma 6-sexies, le parole: «, avvenuta entro il 31 dicembre 2024» sono soppresse.”*

Dalla lettura dell'aggiornato art. 6-sexies l'Ente in occasione del primo conto consuntivo successivo all'approvazione del rendiconto della gestione liquidatoria applicherà quanto disposto dal comma 6-quinquies che quindi prevede che “(...) il maggiore disavanzo al 31 dicembre 2023 2025 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo di cui al comma 6-ter. È ripianato, a decorrere dall'esercizio 2024 2026, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni, per un importo pari al predetto maggiore disavanzo, al netto delle anticipazioni rimborsate alla data del 31 dicembre 2023 2025”;

Conseguentemente il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, a seguito delle modifiche introdotte dal D.L. 25/2025 esponeva una situazione diametralmente opposta e rendendo opportuno e necessario ossequiare i principi contabili della tra gli altri della prudenza, coerenza e veridicità e attendibilità adottata negli esercizi precedenti, si andava ad esporre un risultato di amministrazione disponibile di cui alla lettera E) pari a zero, sterilizzando conseguentemente tutta l'eccedenza positiva derivante dall'applicazione della citata novella normativa alimentando un fondo accantonamento volontario accluso tra la voce “Altri Accantonamenti” atto a garantire un equilibrio di bilancio attuale e prospettico, tenuto conto della suo tempo recente

chiusura del dissesto finanziario con ancora alcune posizioni debitorie e di contenzioso da definire e della futura e certa necessità di iscrivere, a decorrere dal rendiconto 2025, tra la parte degli accantonamenti del risultato di amministrazione il valore del F.A.L. residuo, operando le dovute e conseguenti registrazioni contabili.

In tale sede quindi l'ente contabilizza tra la parte accantonata il debito residuo da F.A.L. al 31/12/2025 definendo inoltre l'accantonamento nella sezione "Altri accantonamenti" della rata pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente al fine di permetterne la applicazione al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Il rimborso della quota capitale della rata dell'anticipazione di liquidità per il bilancio 2026-2027-2028 è finanziato con risorse diverse dall'utilizzo del Fondo Anticipazione di Liquidità ed in particolare con i proventi delle entrate tributarie del Comune.

L'approvazione del bilancio 2026-2028 con l'accantonamento (utilizzo F.do Ant. Liq. per € 917.001,29) evidenziato nel risultato presunto di amministrazione (in termini di debito residuo nella specifica voce + quota rimborsata nell'esercizio all'interno degli altri accantonamenti) ma non applicato subito in entrata in sede di approvazione di Bilancio 2026-2028 ne dà piena dimostrazione.

## Nota Informativa su strumenti finanziari derivati

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Terni, allegata al Rendiconto Generale 2025, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.lgs. 118/2011.

### **A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati**

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti due contratti in derivati, stipulati con BNL, per un valore nozionale residuo pari a € 12.677.559,81

1. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732
2. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

## 1) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732

L'operazione derivata definita DOUBLE FIXED 1559732 presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: 29-01-2007; Scadenza: 29-01-2036;
- Valore nozionale iniziale: € 12,401,419.50;
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il tasso variabile di riferimento (base di calcolo Act/360);
- La Banca paga al Comune di Terni a pronti un premio (Up front) pari a € 60,900. Tale somma è il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (IRS D/F 1533324);
- Il Comune di Terni paga alla Banca, con cadenza semestrale, un tasso fisso pari al 3.75% qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
  - ✓ che, nel corso della vita dello Swap, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la barriera del 4.50%: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: 5.68%.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni, a seguito della modifica intervenuta, paga alla banca con cadenza semestrale un tasso fisso pari al 3.75%. Nella sostanza,

l'operazione assume oggi la struttura di Interest Rate Swap "plain vanilla", dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per tasso variabile di riferimento s'intende l'indice Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in advance).

### STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
29/01/2007	29/07/2007	12.401.419,50	3,75	4,50	5,68
29/07/2007	29/01/2008	12.326.710,58	3,75	4,50	5,68
29/01/2008	29/07/2008	12.249.520,07	3,75	4,50	5,68
29/07/2008	29/01/2009	12.169.847,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2009	29/07/2009	12.087.563,67	3,75	4,50	5,68
29/07/2009	29/01/2010	12.002.667,17	3,75	4,50	5,68
29/01/2010	29/07/2010	11.914.897,25	3,75	4,50	5,68
29/07/2010	29/01/2011	11.824.384,52	3,75	4,50	5,68
29/01/2011	29/07/2011	11.730.867,76	3,75	4,50	5,68
29/07/2011	29/01/2012	11.634.346,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2012	29/07/2012	11.534.691,54	3,75	4,50	5,68
29/07/2012	29/01/2013	11.431.770,86	3,75	4,50	5,68
29/01/2013	29/07/2013	11.325.454,32	3,75	4,50	5,68
29/07/2013	29/01/2014	11.215.741,92	3,75	4,50	5,68
29/01/2014	29/07/2014	11.102.503,05	3,75	4,50	5,68
29/07/2014	29/01/2015	10.985.476,49	3,75	4,50	5,68
29/01/2015	29/07/2015	10.864.662,24	3,75	4,50	5,68
29/07/2015	29/01/2016	10.739.929,69	3,75	4,50	5,68
29/01/2016	29/07/2016	10.611.148,23	3,75	4,50	5,68
29/07/2016	29/01/2017	10.478.187,25	3,75		
29/01/2017	29/07/2017	10.340.916,14	3,75		
29/07/2017	29/01/2018	10.199.204,29	3,75		
29/01/2018	29/07/2018	10.052.921,09	3,75		
29/07/2018	29/01/2019	9.901.805,32	3,75		
29/01/2019	29/07/2019	9.745.856,98	3,75		
29/07/2019	29/01/2020	9.584.814,85	3,75		
29/01/2020	29/07/2020	9.418.548,32	3,75		
29/07/2020	29/01/2021	9.246.796,17	3,75		
29/01/2021	29/07/2021	9.069.558,40	3,75		
29/07/2021	29/01/2022	8.886.573,79	3,75		
29/01/2022	29/07/2022	8.697.581,12	3,75		
29/07/2022	29/01/2023	8.502.449,78	3,75		
29/01/2023	29/07/2023	8.300.918,55	3,75		
29/07/2023	29/01/2024	8.092.856,82	3,75		
29/01/2024	29/07/2024	7.878.133,98	3,75		
29/07/2024	29/01/2025	7.656.358,20	3,75		
29/01/2025	29/07/2025	7.427.398,87	3,75		
29/07/2025	29/01/2026	7.190.994,77	3,75		
29/01/2026	29/07/2026	6.946.884,68	3,75		
29/07/2026	29/01/2027	6.694.807,38	3,75		
29/01/2027	29/07/2027	6.434.632,26	3,75		
29/07/2027	29/01/2028	6.165.967,49	3,75		
29/01/2028	29/07/2028	5.888.551,85	3,75		
29/07/2028	29/01/2029	5.602.124,12	3,75		
29/01/2029	29/07/2029	5.306.423,08	3,75		
29/07/2029	29/01/2030	5.001.056,90	3,75		
29/01/2030	29/07/2030	4.685.764,36	3,75		
29/07/2030	29/01/2031	4.360.284,24	3,75		
29/01/2031	29/07/2031	4.024.224,71	3,75		
29/07/2031	29/01/2032	3.677.193,94	3,75		
29/01/2032	29/07/2032	3.318.930,71	3,75		
29/07/2032	29/01/2033	2.949.043,19	3,75		
29/01/2033	29/07/2033	2.567.139,55	3,75		
29/07/2033	29/01/2034	2.172.827,96	3,75		
29/01/2034	29/07/2034	1.765.585,98	3,75		
29/07/2034	29/01/2035	1.345.152,39	3,75		
29/01/2035	29/07/2035	911.004,75	3,75		
29/07/2035	29/01/2036	462.751,23	3,75		

## 2) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

L'operazione derivata definita DOUBLE FIXED 1559735 presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: 21-02-2007; scadenza: 21-02-2036;
- Valore nozionale iniziale: € 9,461,053.40;
- La Banca paga a pronti al Comune di Terni un premio (Upfront) pari a € 49,900. Tale somma rappresenta il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (IRS D/F 1533327);
- La Banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il tasso variabile di riferimento (base di calcolo Act/360);
- Il Comune di Terni paga alla banca, con cadenza semestrale, un tasso fisso pari al 3.75% qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
  - ✓ che, nel corso della vita dello Swap, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la barriera (pari al 4.50%): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: 5.68%.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha

eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni paga alla banca con cadenza semestrale, un tasso fisso pari al 3.75%. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di Interest Rate Swap

“plain vanilla”, dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per tasso variabile di riferimento s'intende l'indice Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in advance).

#### STRUTTURA DEL DERIVATO

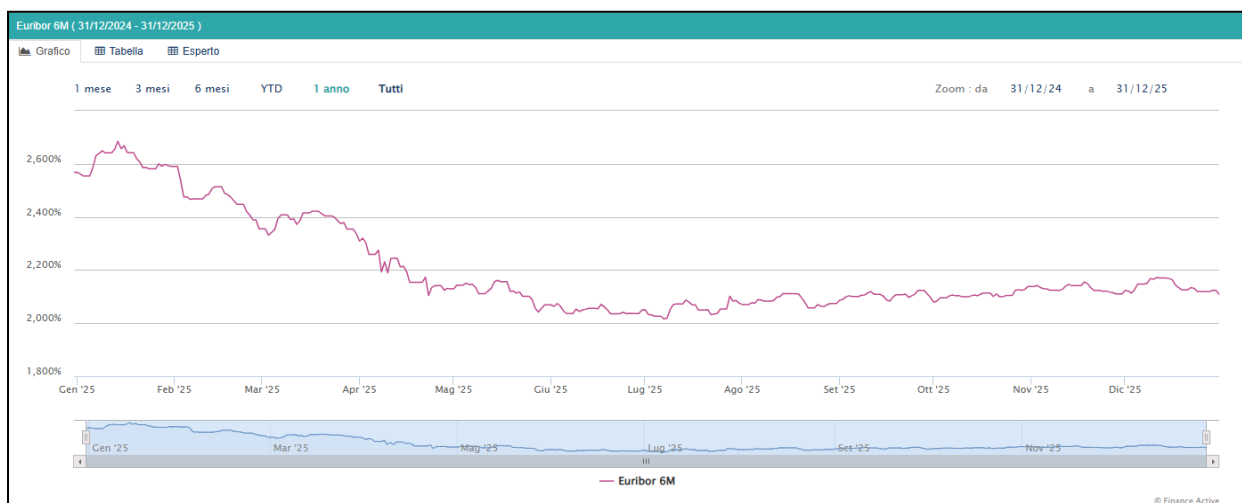
Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
21/02/2007	21/08/2007	9.461.053,40	3,75	4,50	5,68
21/08/2007	21/02/2008	9.403.979,76	3,75	4,50	5,68
21/02/2008	21/08/2008	9.345.085,76	3,75	4,50	5,68
21/08/2008	21/02/2009	9.284.264,32	3,75	4,50	5,68
21/02/2009	21/08/2009	9.221.515,44	3,75	4,50	5,68
21/08/2009	21/02/2010	9.156.732,04	3,75	4,50	5,68
21/02/2010	21/08/2010	9.089.807,04	3,75	4,50	5,68
21/08/2010	21/02/2011	9.020.740,44	3,75	4,50	5,68
21/02/2011	21/08/2011	8.949.425,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2011	21/02/2012	8.875.754,16	3,75	4,50	5,68
21/02/2012	21/08/2012	8.799.727,32	3,75	4,50	5,68
21/08/2012	21/02/2013	8.721.237,68	3,75	4,50	5,68
21/02/2013	21/08/2013	8.640.178,12	3,75	4,50	5,68
21/08/2013	21/02/2014	8.556.441,56	3,75	4,50	5,68
21/02/2014	21/08/2014	8.470.028,00	3,75	4,50	5,68
21/08/2014	21/02/2015	8.380.830,36	3,75	4,50	5,68
21/02/2015	21/08/2015	8.288.741,56	3,75	4,50	5,68
21/08/2015	21/02/2016	8.193.654,52	3,75	4,50	5,68
21/02/2016	21/08/2016	8.095.462,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2016	21/02/2017	7.994.057,40	3,75		
21/02/2017	21/08/2017	7.889.333,16	3,75		
21/08/2017	21/02/2018	7.781.182,36	3,75		
21/02/2018	21/08/2018	7.669.605,00	3,75		
21/08/2018	21/02/2019	7.554.386,92	3,75		
21/02/2019	21/08/2019	7.435.421,04	3,75		
21/08/2019	21/02/2020	7.312.600,28	3,75		
21/02/2020	21/08/2020	7.185.710,48	3,75		
21/08/2020	21/02/2021	7.054.751,64	3,75		
21/02/2021	21/08/2021	6.919.509,60	3,75		
21/08/2021	21/02/2022	6.779.877,28	3,75		
21/02/2022	21/08/2022	6.635.747,60	3,75		
21/08/2022	21/02/2023	6.486.906,40	3,75		
21/02/2023	21/08/2023	6.333.246,60	3,75		
21/08/2023	21/02/2024	6.174.554,04	3,75		
21/02/2024	21/08/2024	6.010.721,64	3,75		
21/08/2024	21/02/2025	5.841.535,24	3,75		
21/02/2025	21/08/2025	5.666.887,76	3,75		
21/08/2025	21/02/2026	5.486.565,04	3,75		
21/02/2026	21/08/2026	5.300.352,92	3,75		
21/08/2026	21/02/2027	5.108.037,24	3,75		
21/02/2027	21/08/2027	4.909.510,92	3,75		
21/08/2027	21/02/2028	4.704.559,80	3,75		
21/02/2028	21/08/2028	4.492.969,72	3,75		
21/08/2028	21/02/2029	4.274.419,44	3,75		
21/02/2029	21/08/2029	4.048.801,88	3,75		
21/08/2029	21/02/2030	3.815.902,88	3,75		
21/02/2030	21/08/2030	3.575.401,20	3,75		
21/08/2030	21/02/2031	3.327.082,68	3,75		
21/02/2031	21/08/2031	3.070.626,08	3,75		
21/08/2031	21/02/2032	2.805.924,32	3,75		
21/02/2032	21/08/2032	2.532.549,08	3,75		
21/08/2032	21/02/2033	2.250.286,20	3,75		
21/02/2033	21/08/2033	1.958.921,52	3,75		
21/08/2033	21/02/2034	1.658.026,72	3,75		
21/02/2034	21/08/2034	1.347.387,64	3,75		
21/08/2034	21/02/2035	1.026.683,04	3,75		
21/02/2035	21/08/2035	695.484,60	3,75		
21/08/2035	21/02/2036	353.578,16	3,75		

## B) – Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2025

La politica espansiva della BCE, tesa a stabilizzare l'inflazione nonché a rafforzare l'economia in Europa, ha portato la BCE ad attuare nel corso del 2025 una politica di ribasso dei tassi sino a giugno 2025; ciò ha determinato, nel primo semestre dello stesso anno, una tendenziale riduzione e, successivamente, una tendenziale stabilizzazione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi).

Al 31 dicembre 2025, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor a 6 mesi è stato fissato al 2,107%.

## GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: ANNO 2025



### C) -Flussi di Cassa: Anno 2025

Con riferimento ai contratti Swap, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2025, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari ad € 94.637,78.

TABELLA 1: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2025<sup>1</sup>

Riferimenti	Data	Nozionale	Differenziali Scambiati
IRS Double	29/01/2025	7.656.358,20	-5.126,36 €
Fixe 1559732	29/07/2025	7.427.398,87	-42.944,81 €
IRS Double	21/02/2025	5.841.535,24	-10.211,00 €
Fixe 1559735	21/08/2025	5.666.887,76	-36.355,61 €
<b>TOTALE</b>			<b>-94.637,78 €</b>

### D) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2025 i contratti Swap in oggetto presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 803.349,99 negativi per il Comune.

<sup>1</sup> Il segno negativo davanti la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

TABELLA 2: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2025

Riferimento	Controparte	Nozionale	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	7.190.994,77 €	-458.486,03 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	5.486.565,04 €	-344.863,96 €
TOTALE		12.677.559,81 €	-803.349,99 €

#### D) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2025 i finanziamenti sottostanti i due contratti di Interest Rate Swap Double Fixed presentano un valore di mercato (o Fair Value) pari a € 12.947.736,10 negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 5 e BOC 1, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati.

TABELLA 3: FAIR VALUE SOTTOSTANTI A TASSO VARIABILE AL 31-12-2025

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value
BOC 5	Dexia Crediop	7.190.994,77 €	-7.348.159,45 €
BOC 1	Dexia Crediop	5.486.565,04 €	-5.599.576,65 €
TOTALE		12.677.559,81 €	-12.947.736,10 €

#### E) – Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) che nel 2025 è pari al 3,27%.

TABELLA 4: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS2)

	2025
Debito medio	12.970.783,30
Differenziali Swap	-94.637,78
Interessi su BOC	-335.898,16
<b>TCFS</b>	<b>3,27%</b>

<sup>2</sup> Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:  $TCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 360]}{[(\text{Nominale} * 365)]}$ .

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

Le criticità superate derivanti dalla gestione post dissesto e dalla nuova iscrizione del F.A.L. per un importo pari al debito residuo al 31/12/2025 che rappresentano l'attuale situazione e conseguente di una politica di bilancio prudente, proattiva, attenta e scrupolosa posta in

essere, volta anche a gestire le criticità presentate che sono state evidenziate durante la gestione dalle altre direzioni.

Permane la necessità di confermare tale politica di rigore finanziario e prudenza gestionale, in linea con le norme di stabilità degli enti locali e le recenti raccomandazioni poste in essere dalla Corte dei Conti.

Tale approccio garantirà la sostenibilità delle finanze pubbliche anche per gli esercizi futuri.

Istruttoria:

Sharon Costantini

Gian Michele Passeri

Riccardo Sabatini

Irma Taliani