

COMUNE DI ESPERIA

Provincia di Frosinone

ASSEVERAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI (ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), D.Lgs. 267/2000)

Il sottoscritto **Dott. Renato Pedullà**, Revisore dei Conti del Comune di Esperia,

PREMESSO CHE

- con nota del Responsabile del Servizio Finanziario avente ad oggetto “*Comunicazione debiti SAF S.p.A. al 31.12.2025*” è stata rappresentata la situazione debitoria dell’Ente nei confronti della società SAF S.p.A.;
- dalle risultanze contabili alla data del 31.12.2025 emerge un importo complessivo pari ad € 65.175,75, riferito alle seguenti fatture:
 - fattura n. 2041 del 04.12.2025 per € 15.397,55 (IVA inclusa);
 - fattura n. 2110 del 04.12.2025 per € 49.778,20 (IVA inclusa);
- come precisato nella nota SAF acquisita al protocollo dell’Ente in data 27.02.2026 (prot. n. 1987), le suddette fatture, pur intestate al Comune di Esperia, **non gravano sul bilancio dell’Ente**, trattandosi di somme finanziate dalla Regione Lazio ai sensi della L.R. n. 15/2025;
- risultano altresì emesse le seguenti ulteriori fatture:
 - fattura n. 2155/PA del 31.12.2025 per € 10.628,88 (IVA inclusa), acquisita al protocollo dell’Ente in data 05.01.2026 n. 80 e pagata con determinazione n. 159 del 02.03.2026;
 - fattura n. 2238/PA del 31.12.2025 per € 1.312,61 (IVA inclusa), acquisita al protocollo dell’Ente in data 07.01.2026 n. 113 e pagata con determinazione n. 159 del 02.03.2026;

TUTTO CIÒ PREMESSO

Il Revisore dei Conti

ASSEVERA

- la corrispondenza tra i dati indicati nella comunicazione della società Saf S.r.l. e le risultanze contabili dell’Ente;
- che il debito del Comune di Esperia nei confronti della società SAF S.p.A., pur non gravando sul bilancio dell’Ente, è **limitato alle sole fatture**:
 - n. 2041 del 04.12.2025 per € 15.397,55;
 - n. 2110 del 04.12.2025 per € 49.778,20;
- che le ulteriori fatture sopra richiamate sono state acquisite al protocollo dell’Ente nell’esercizio 2026 e risultano **integralmente liquidate e pagate**, non incidendo pertanto sulla posizione debitoria al 31.12.2025;
- che, conseguentemente, la rappresentazione contabile fornita risulta corretta e conforme ai principi contabili applicati di cui all’Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Roma, 20/03/2026

Il Revisore dei Conti
Dott. Renato Pedullà

PEDULLA'
RENATO
20.03.2026
10:41:05
GMT+01:00



COMUNE DI ESPERIA
Provincia di Frosinone

ASSEVERAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
(art. 239 D.Lgs. 267/2000)

Il sottoscritto **Dott. Renato Pedullà**, in qualità di Revisore dei conti del Comune di Esperia,

PREMESSO CHE:

- è stata effettuata la verifica delle risultanze della contabilità dell'Ente;
- sono stati esaminati i rapporti intercorrenti tra il Comune di Esperia e il Consorzio Intercomunale delle Farmacie Laziali (CO.I.FA.L.);
- sono state acquisite le informazioni dagli uffici competenti e la documentazione amministrativo-contabile disponibile;

VERIFICATO CHE:

- alla data del **31 dicembre 2025**, dalla contabilità dell'Ente non risultano partite debitorie né creditorie nei confronti del Consorzio Intercomunale delle Farmacie Laziali (CO.I.FA.L.);

ASSEVERA

che, alla data del **31 dicembre 2025**, **non sussistono debiti né crediti** tra il Comune di Esperia e il Consorzio Intercomunale delle Farmacie Laziali (CO.I.FA.L.).

La presente asseverazione è resa sulla base delle verifiche effettuate e della documentazione esaminata.

Roma, 20 marzo 2026

Il Revisore dei conti
Dott. Renato Pedullà

PEDULLA'
RENATO
20.03.2026
11:08:06
GMT+01:00





COMUNE DI ESPERIA
Provincia di Frosinone
MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

**ATTESTAZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
IN SEDE DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**

La Sottoscritta Dott.ssa Marilena Covelli

Responsabile del Servizio Finanziario Settore II°

Visti gli art. 193 e 194 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267;

ATTESTA

- X** Che per il Servizio di propria competenza non vi sono alla data del 31/12/2025 debiti da qualificarsi come debiti fuori bilancio, né si è a conoscenza di atti o di fatti che possano determinare l'insorgere di tali debiti non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.
- Che per il Servizio di propria competenza alla data del _____ sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria:

N°	DESCRIZIONE	CREDITORE	LETTERA ART. 194 TUEL	IMPORTO

Esperia 20.03.2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Marilena Covelli



MARILENA
COVELLI
20.03.2026
12:35:27
GMT+01:00



COMUNE DI ESPERIA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

ATTESTAZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Il Sottoscritto Dr. Antonio Tuccilli Antonio

Responsabile del Servizio Settore Affari Generali

Visti gli art. 193 e 194 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267;

ATTESTA

- Che per il Servizio di propria competenza non vi sono alla data del 31/12/2025 debiti da qualificarsi come debiti fuori bilancio, né si è a conoscenza di atti o di fatti che possano determinare l'insorgere di tali debiti non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Esperia 27.02.2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dr. Antonio Tuccilli



COMUNE DI ESPERIA
Provincia di Frosinone
MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

**ATTESTAZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
IN SEDE DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**

IL/La Sottoscritto/a MACERA ANTONIETTA

Responsabile del Servizio TECNICO Settore IV

Visti gli art. 193 e 194 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267;

ATTESTA

Che per il Servizio di propria competenza non vi sono alla data del 31/12/2025 debiti da qualificarsi come debiti fuori bilancio, né si è a conoscenza di atti o di fatti che possano determinare l'insorgere di tali debiti non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Che per il Servizio di propria competenza alla data del _____ sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria:

N°	DESCRIZIONE	CREDITORE	LETTERA ART. 194 TUEL	IMPORTO

Esperia 04.03.2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



COMUNE DI ESPERIA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

SERVIZIO POLIZIA LOCALE

Viale Vittorio Veneto, 5 - 03045 Esperia (FR) Telefono Polizia Locale 0776937377- Telefono centralino del Comune 0776.937612/3
C.F. 81000170605 - P.IVA 01804500609 - e-mail: vigili@comune.esperia.fr.it - E mail istituzionale del Comune: protocollo@comune.esperia.fr.it
Pec istituzionale del Comune di Esperia comune.esperia@anutelpec.it
Sito Istituzionale: www.comune.esperia.fr.it

Prot. n. 1453 del 12/02/26

All'Ufficio Finanziario

Sede

Oggetto: Attestazione esistenza debiti fuori bilancio in sede di rendiconto della gestione esercizio finanziario 2025.

Di seguito alla nota prot.n.1318 del 09.02.2026 da parte di Codesto Ufficio, la sottoscritta Mariateresa D'Onofrio, Responsabile del Servizio Settore 3°, visti gli artt.193 e 194 del TUOEL approvato con D.Lgs. 18.08.2000 n.267,

ATTESTA

che per il Servizio di propria competenza non vi sono alla data del 31.12.2025 debiti da qualificarsi come debiti fuori bilancio, né si è a conoscenza di atti o di fatti che possano determinare l'insorgere di tali debiti non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Esperia li 12.02.2025



La Responsabile del Servizio
(Vice Comm. Agg. Dr.ssa Mariateresa D'Onofrio)

M. D'Onofrio



COMUNE DI ESPERIA

(PROVINCIA DI FROSINONE)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 27 del 20/02/2026

OGGETTO: RENDICONTO DESTINAZIONE PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI CDS ART. 208 DEL D.L.GS 285/92 E SS. MM. E II. INTROITATE NELL'ANNO 2025

L'anno **duemilaventisei** addì **venti** del mese di **Febbraio** alle ore **13.00** nella Casa comunale, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Sigg.ri

		Presenti/Assenti
VILLANI GIUSEPPE	Sindaco	SI
GUGLIELMO MADDE'	Vice Sindaco	SI
PATRIARCA MARIANO	Assessore	SI
PALIOTTA MARILENA	Assessore	SI - IN REMOTO
CIFERRI ANTONELLA	Assessore	SI - IN REMOTO

Totale presenti **5** Totale assenti **0**

Presiede il Sindaco **Rag. VILLANI GIUSEPPE**

Assiste il Segretario Comunale **DOTT.SSA LEPORE VALENTINA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente constatata la presenza legale di tutti gli intervenuti, e riconosciuta la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto suindicato.

Visto l'art. 208, c. 4 del D. Lgs. 285/92, modificato dalla L. 120/2010 in vigore dal 13.08.2010 che prevede la limitazione del vincolo sulla destinazione dei proventi delle contravvenzioni al Codice della Strada sia limitata al 50% dei proventi medesimi di cui:

- almeno il 12,5% ad interventi di sostituzione, ammodernamento e manutenzione della segnaletica stradale di proprietà dell'Ente;
- almeno il 12,5% per le attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche mediante l'acquisto di automezzi e attrezzature della Polizia Locale;
- almeno il 25% al miglioramento della sicurezza stradale;

Considerato che il Comune deve determinare annualmente, con delibera della Giunta le quote da destinare alle suddette finalità; per i Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti le determinazioni sono comunicate al Ministero dei LL.PP.

Ritenuto che occorre pertanto, rendicontare la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni CDS art. 208 del D.L.vo 285/92 e ss.mm. e ii. introitate nell'anno 2025 secondo le quote previste per le finalità di cui al c. 20 dell'art. 53 della legge 388/2000 ;

Visto il D. L.vo 267/2000

Visto il D. Lgs. 30.04.1992, n. 285 e ss.mm. e ii;

Dato atto che la presente proposta reca i prescritti pareri resi ai sensi dell'art. 49 del D. L.vo. 267/2000;

Con voti unanimi legalmente resi e verificati;

DELIBERA

1) di rendicontare per l'anno 2025, per i motivi esposti in premessa, relativamente ai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione alle norme del Codice della Strada e del suo Regolamento di attuazione, le seguenti destinazioni:

- Totale introitato € 360,60 , il cui 50% è da rendicontarsi come segue:

art. 208 c. 4 lett. a)	12,50%	€ 45,07	Intervento 108102191 segnaletica
art. 208 c.4 lett. b)	12,50%	€ 45,07	Intervento 103102031 ufficio
art. 208 c. 4 lett. c)	25%	€ 90,16	Intervento 108103051 viabilità

2) inscrivere il rendiconto suddetto nell'anno 2025;

3) con separata votazione ad esito unanime, in considerazione della rivestita urgenza, la presente deliberazione viene resa di immediata eseguibilità ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, 4° c. del TUOEL



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026** / 20

Ufficio Proponente: **Ufficio Polizia Locale**

Oggetto: **RENDICONTO DESTINAZIONE PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI CDS ART. 208 DEL D.L.GS 285/92 E SS. MM. E II. INTROITATE NELL'ANNO 2025**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Polizia Locale)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 02/02/2026

Il Responsabile di Settore
Dott.ssa Mariateresa D'Onofrio

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 02/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Marilena Covelli

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO
RAG. VILLANI GIUSEPPE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

DISPONE

Che la presente deliberazione:

- Venga affissa all'Albo Pretorio dell'Ente per rimanervi quindici giorni consecutivi come prescritto dall'art.124 c.1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche.
- Venga comunicata, in elenco, in pari data con apposita lettera ai signori capigruppo consiliare (art.125 D.Lgs 18.08.2000 n.267) e successive modifiche.
- Venga inviata per esecuzione agli Uffici interessati;

Dalla Residenza Comunale, **24/02/2026**

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Che la presente deliberazione su conforme attestazione del dipendente responsabile addetto alla pubblicazione è stata affissa all'Albo Pretorio dal **24/02/2026** per quindici giorni consecutivi .

Che la stessa è divenuta esecutiva perché:

- dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 u.c. D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche;

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Dalla Residenza Comunale, **24/02/2026**



COMUNE DI ESPERIA

(PROVINCIA DI FROSINONE)

SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO

DETERMINAZIONE N. 68 del 29/01/2026

Settoriale n. 8 del 29/01/2026

OGGETTO:	APPROVAZIONE CONTO DEL TESORIERE COMUNALE ESERCIZIO 2025
-----------------	--

IL RESPONSABILE DI SERVIZIO

PREMESSO CHE con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

PREMESSO che l'art. 93 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in materia di responsabilità patrimoniale così recita:

“1. Per gli amministratori e per il personale degli enti locali si osservano le disposizioni vigenti in materia di responsabilità' degli impiegati civili dello Stato.

2. Il tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti.

3. Gli agenti contabili degli enti locali, salvo che la Corte dei conti lo richieda, non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'articolo 74 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, ed agli articoli 44 e seguenti del regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214.

4. L'azione di responsabilità si prescrive in cinque anni dalla commissione del fatto. La responsabilità nei confronti degli amministratori e dei dipendenti dei comuni e delle province e' personale e non si estende agli eredi salvo il caso in cui vi sia stato illecito arricchimento del dante causa e conseguente illecito arricchimento degli eredi stessi”;

RICHIAMATO l'art. 226 del D.Lgs. 267/2000 che recita:

“1. Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'articolo 93, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

2. Il conto del tesoriere è redatto su modello di cui all'allegato n. 17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:

a) (lettera abrogata dal DL 124/2019)

b) gli ordinativi di riscossione e di pagamento;

c) la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime.

d) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti”;

RICHIAMATO il D. Lgs. 26 agosto 2016 n. 174 “Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124, ed in particolare gli artt. 137 e seguenti, che dispongono che il conto dell'agente contabile debba essere presentato entro 60gg dalla chiusura dell'esercizio finanziario all'Ente di appartenenza e che il conto deve essere depositato da parte del responsabile del procedimenti, nominato ai sensi dell'art. 139, entro 30 giorni alla Corte dei Conti previa parificazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno;

VISTO il Conto della gestione del Tesoriere Comunale, redatto sull'apposito modello di cui all'allegato 17 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 07/09/2020, in relazione alla propria gestione di cassa dell'esercizio 2025, presentato dal Tesoriere comunale Banca Popolare del Cassinate, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 226 TUEL;

DATO ATTO che dalla documentazione esibita dal tesoriere comunale risultano le seguenti risultanze che concordano con quelle dell'ente comunale come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

Fondo di cassa iniziale 2025	1.355.187,39
Riscossioni in conto competenza 2025	3.799.630,85
Riscossioni in conto residui	3.694.541,48
Pagamenti in conto competenza 2025	3.761.162,28
Pagamenti in conto residui	3.121.842,95
Fondo di cassa finale 2025	1.966.354,49

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

DETERMINA

1) DI APPROVARE il conto della gestione del Tesoriere Comunale relativo all'esercizio 2025, corredato da tutta la documentazione richiesta dalla normativa vigente, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Allegato n. 1 – Conto del Tesoriere);

2) DI DARE atto che le risultanze del conto di cui al punto 1 corrispondono con le scritture contabili dell'ente, come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella (allegato 2 – Contabilità dell'Ente):

Fondo di cassa iniziale 2025	1.355.187,39
Riscossioni in conto competenza 2025	3.799.630,85
Riscossioni in conto residui	3.694.541,48
Pagamenti in conto competenza 2025	3.761.162,28
Pagamenti in conto residui	3.121.842,95
Fondo di cassa finale 2025	1.966.354,49

3) DI DARE atto che le risultanze del conto di cui al punto 1 corrispondono con le scritture contabili dell'Ente, come dimostrato dall'estratto conto di cui all'allegato 2, e di procedere pertanto alla parificazione del medesimo conto;

4) DI DARE ATTO che il presente conto, debitamente parificato, verrà trasmesso, da parte del responsabile del procedimento, considerato quanto stabilito dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive disposizioni e dall'art. 139 del D.Lgs. 174/2016, alla competente Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti mediante PEC e mediante il sistema SIRECO (Sistema Informativo Resa Elettronica Conti);

5) DI DARE ATTO che, ai sensi del comma 5 dell'articolo 140 del D.Lgs. 174/2016, gli allegati e la correlata documentazione giustificativa della gestione non saranno trasmessi alla Corte dei Conti unitamente al conto, salvo che la Corte stessa lo richieda, e che la documentazione sarà tenuta presso gli uffici dell'amministrazione a disposizione delle competenti sezioni giurisdizionali territoriali nei limiti di tempo necessari ai fini dell'estinzione del giudizio di conto.

6) DI DARE ATTO che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d. Lgs. n. 33/2013;

7) di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è Responsabile

8) di trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- all'Ufficio Ragioneria per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

Il Responsabile del Servizio
Dott.Ssa Marilena Covelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

MARILENA COVELLI in data 29/01/2026



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 28**

Settore Proponente: **SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato**

Oggetto: **APPROVAZIONE CONTO DEL TESORIERE COMUNALE ESERCIZIO 2025**

Nr. adozione settore:

Nr. adozione generale:

Data adozione:

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 29/01/2026

Il Responsabile di Settore

Dott.ssa Marilena Covelli



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 28**

Settore Proponente: **SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato**

Oggetto: **APPROVAZIONE CONTO DEL TESORIERE COMUNALE ESERCIZIO 2025**

Nr. adozione settore: **8** Nr. adozione generale: **68**

Data adozione: **29/01/2026**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 29/01/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Marilena Covelli

ENTE

COESPERIA

ESERCIZIO 2025

COESPERIA COMUNE DI ESPERIA

03045 ESPERIA

**RENDICONTO DEL TESORIERE
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO
2025**

RESO DAL TESORIERE

BANCA POPOLARE DEL



ENTE	COESPERIA	ESERCIZIO	2025	GESTIONE DELLE ENTRATE	DENOMINAZIONE	(1)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	
						RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	
						PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		TOTALI RISCOSSIONI (TR)	
					PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)				
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
10101					TIPOLOGIA 101. IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	RS	0,00	RR	231.110,89
						CP	0,00	RC	1.159.482,73
						CS	0,00	TR	1.390.593,62
10301					TIPOLOGIA 301. FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	RS	0,00	RR	56.088,77
						CP	0,00	RC	761.026,52
						CS	0,00	TR	817.115,29
10000	Totale TITOLO 1				ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	0,00	RR	287.199,66
						CP	0,00	RC	1.920.509,25
						CS	0,00	TR	2.207.708,91

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	
		(1)	(1)	(1)	(1)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	
		(1)	(1)	(1)	(1)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI RISCOSSIONI (TR)	
TITOLO 2					
TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	TIPOLOGIA 101. TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	RS	0,00	RR	200.966,16
		CP	0,00	RC	646.958,14
		CS	0,00	TR	847.924,30
20104	TIPOLOGIA 104. TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	RS	0,00	RR	20.355,42
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	20.355,42
20000	Totale TITOLO 2	RS	0,00	RR	221.321,58
		CP	0,00	RC	646.958,14
		CS	0,00	TR	868.279,72

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	(1)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)
		RS	CP	CS	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALI RISCOSSIONI (TR)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30100	TIPOLOGIA 100. VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	245.290,37
					218.323,34
					463.613,71
30200	TIPOLOGIA 200. PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	0,00
					210,00
					210,00
30300	TIPOLOGIA 300. INTERESSI ATTIVI	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	553,96
					30.915,42
					31.469,38
30400	TIPOLOGIA 400. ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	0,00
					9.493,00
					9.493,00
30500	TIPOLOGIA 500. RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	64.881,87
					197.256,70
					262.138,57
30000 Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	CP	CS	RR
		0,00	0,00	0,00	310.726,20
					456.198,46
					766.924,66

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		
		(1)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		
		(1)				
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI RISCOSSIONI (TR)				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	TIPOLOGIA 200. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	RS	RR			
		0,00	RR	1.413.539,94		
		CP	RC	0,00		
		CS	TR			
40300	TIPOLOGIA 300. ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	RS	RR	1.301.655,95		
		CP	RC	0,00		
		CS	TR	1.301.655,95		
40400	TIPOLOGIA 400. ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	RS	RR	140.083,73		
		CP	RC	0,00		
		CS	TR	140.083,73		
40500	TIPOLOGIA 500. ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	RR	20.014,42		
		CP	RC	24.382,54		
		CS	TR	44.396,96		
40000	Totale TITOLO 4	RS	RR	2.875.294,04		
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CP	RC	24.382,54		
		CS	TR	2.899.676,58		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	(1)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	
		RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025 (RS)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI RISCOSSIONI (TR)		
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
90100	TIPOLOGIA 100. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	744.191,96
		CS	0,00	TR	744.191,96
90200	TIPOLOGIA 200. ENTRATE PER CONTO DI TERZI	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	7.390,50
		CS	0,00	TR	7.390,50
90000 Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	751.582,46
		CS	0,00	TR	751.582,46
TOTALE TITOLI		RS	0,00	RR	3.694.541,48
		CP	0,00	RC	3.799.630,85
		CS	0,00	TR	7.494.172,33

(*) La conciliazione delle risultanze complessive del rendiconto dell'ente con il conto del tesoriere è effettuata con riferimento al totale dei titoli e non con riferimento al totale generale delle entrate, che comprende il totale dei titoli e le seguenti voci, sulle quali non sono imputati gli ordinativi di riscossione:
 "fondo pluriennale vincolato per spese correnti"
 "fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale"
 "utilizzo avanzo"
 L'eventuale conciliazione per totale generale delle entrate non sarebbe coerente in quanto il tesoriere non gestisce le variazioni delle voci presenti in entrata relative al "fondo pluriennale vincolato per spese correnti/in conto capitale", effettuate dopo la chiusura dell'esercizio.
 (1) I tesorieri non tenuti ad effettuare controlli sui pagamenti non compilano le voci riguardanti i residui iniziali, le previsioni definitive di competenza e le previsioni definitive di cassa

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)	
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	(1)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		(1)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
0101 PROGRAMMA	01 ORGANI ISTITUZIONALI		
TITOLO	1 SPESE CORRENTI	RS 0,00	PR 9.721,90
		CP 0,00	PC 96.701,96
		CS 0,00	TP 106.423,86
TITOLO	2 SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 0,00	PR 12.688,00
		CP 0,00	PC 0,00
		CS 0,00	TP 12.688,00
TOTALE PROGRAMMA	01 ORGANI ISTITUZIONALI	RS 0,00	PR 22.409,90
		CP 0,00	PC 96.701,96
		CS 0,00	TP 119.111,86

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
MISSIONE 02 SEGRETERIA GENERALE				(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
0102 PROGRAMMA	02	SEGRETERIA GENERALE		RS	0,00	PR	99.751,35
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		CP	0,00	PC	190.145,92
				CS	0,00	TP	289.897,27
TITOLO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		RS	0,00	PR	89.511,40
				CP	0,00	PC	0,00
				CS	0,00	TP	89.511,40
TOTALE PROGRAMMA	02	SEGRETERIA GENERALE		RS	0,00	PR	189.262,75
				CP	0,00	PC	190.145,92
				CS	0,00	TP	379.408,67

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
		(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
		(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
0103 PROGRAMMA 03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE				
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	20.461,07
	CP	0,00	PC	144.850,20
	CS	0,00	TP	165.311,27
	TOTALE PROGRAMMA 03			
	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE			
	RS	0,00	PR	20.461,07
	CP	0,00	PC	144.850,20
	CS	0,00	TP	165.311,27

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				(1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				(1)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
0104 PROGRAMMA	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI			
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		RS	58.305,43
				0,00	PR
				CP	102.470,94
				0,00	PC
				CS	160.776,37
				0,00	TP
TOTALE PROGRAMMA	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI		RS	58.305,43
				0,00	PR
				CP	102.470,94
				0,00	PC
				CS	160.776,37
				0,00	TP

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		(1)	(1)		
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		(1)	(1)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
		(1)	(1)		
0105 PROGRAMMA 05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	PR		
		0,00	PR		209,21
		CP	PC		11.389,02
		0,00	PC		
		CS	TP		11.598,23
		0,00	TP		
TOTALE PROGRAMMA 05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	RS	PR		209,21
		CP	PC		11.389,02
		0,00	PC		
		CS	TP		11.598,23
		0,00	TP		
					11.598,23

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
				(1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
				(1)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
0106 PROGRAMMA 06 UFFICIO TECNICO					
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR 26.185,98
			CP	0,00	PC 226.807,34
			CS	0,00	TP 252.993,32
TOTALE PROGRAMMA	06	UFFICIO TECNICO	RS	0,00	PR 26.185,98
			CP	0,00	PC 226.807,34
			CS	0,00	TP 252.993,32

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
		(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
		(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
0107 PROGRAMMA 07 ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI			
		RS	0,00	PR
		CP	0,00	PC
		CS	0,00	TP
TOTALE PROGRAMMA 07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	RS	0,00	PR
		CP	0,00	PC
		CS	0,00	TP
				0,00
				33.372,22
				33.372,22
				33.372,22

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE	(1) RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
			(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
			(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
PROGRAMMA	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI			
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR
			CP	0,00	PC
			CS	0,00	TP
TOTALE PROGRAMMA	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	RS	0,00	PR
			CP	0,00	PC
			CS	0,00	TP
					37.593,47
					27.105,98
					64.699,45
					37.593,47
					27.105,98
					64.699,45

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		(1)	(1)		
MISSIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		(1)	(1)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
		(1)	(1)		
0110 PROGRAMMA	10 RISORSE UMANE				
TITOLO	1 SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	309,84
		CS	0,00	TP	309,84
TOTALE PROGRAMMA	10 RISORSE UMANE	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	309,84
		CS	0,00	TP	309,84

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
		(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
0111 PROGRAMMA	11 ALTRI SERVIZI GENERALI			
TITOLO	1 SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR
		CP	0,00	PC
		CS	0,00	TP
TOTALE PROGRAMMA 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	RS	0,00	PR
		CP	0,00	PC
		CS	0,00	TP
				76.051,62
				196.484,90
				272.536,52
				76.051,62
				196.484,90
				272.536,52
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	RS	0,00	PR
		CP	0,00	PC
		CS	0,00	TP
				430.479,43
				1.029.638,32
				1.460.117,75

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
MISSIONE	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			
		(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			
0301 PROGRAMMA	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA				
TITOLO	1 SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	7.367,24
		CP	0,00	PC	101.991,77
		CS	0,00	TP	109.359,01
TOTALE PROGRAMMA	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	RS	0,00	PR	7.367,24
		CP	0,00	PC	101.991,77
		CS	0,00	TP	109.359,01
TOTALE MISSIONE	03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	RS	0,00	PR	7.367,24
		CP	0,00	PC	101.991,77
		CS	0,00	TP	109.359,01

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
				RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 04 ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO							
0401 PROGRAMMA 01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA							
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		RS	0,00	PR	5.474,10
				CP	0,00	PC	9.341,69
				CS	0,00	TP	14.815,79
TITOLO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		RS	0,00	PR	951.791,23
				CP	0,00	PC	13.863,68
				CS	0,00	TP	965.654,91
TOTALE PROGRAMMA	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA		RS	0,00	PR	957.265,33
				CP	0,00	PC	23.205,37
				CS	0,00	TP	980.470,70

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		
		(1)	(1)			
MISSIONE	04	ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
			(1)	(1)		
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
0402 PROGRAMMA 02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	28.533,20
			CP	0,00	PC	15.007,78
			CS	0,00	TP	43.540,98
TITOLO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00	PR	86.658,42
			CP	0,00	PC	0,00
			CS	0,00	TP	86.658,42
TOTALE PROGRAMMA	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	RS	0,00	PR	115.191,62
			CP	0,00	PC	15.007,78
			CS	0,00	TP	130.199,40

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		
		(1)	TOTALI PAGAMENTI (TP)		
MISSIONE 04	ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO				
PROGRAMMA 06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	39.742,80
		CP	0,00	PC	172.741,70
		CS	0,00	TP	212.484,50
TOTALE PROGRAMMA 06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	RS	0,00	PR	39.742,80
		CP	0,00	PC	172.741,70
		CS	0,00	TP	212.484,50
TOTALE MISSIONE 04	ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO	RS	0,00	PR	1.112.199,75
		CP	0,00	PC	210.954,85
		CS	0,00	TP	1.323.154,60

MISSIONE, PROGRAMMA, TTOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		(1)	(1)	(1)	(1)
MISSIONE	05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		(1)	(1)	(1)	(1)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
0502 PROGRAMMA	02 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE				
TITOLO	1 SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	18.291,79
		CP	0,00	PC	33.530,85
		CS	0,00	TP	51.822,64
TOTALE PROGRAMMA	02 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	RS	0,00	PR	18.291,79
		CP	0,00	PC	33.530,85
		CS	0,00	TP	51.822,64
TOTALE MISSIONE	05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	RS	0,00	PR	18.291,79
		CP	0,00	PC	33.530,85
		CS	0,00	TP	51.822,64

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
MISSIONE 06		POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		(1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
PROGRAMMA 01		SPORT E TEMPO LIBERO		(1)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		RS 0,00	PR 5.884,26
				CP 0,00	PC 5.650,33
				CS 0,00	TP 11.534,59
TITOLO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		RS 0,00	PR 102.799,00
				CP 0,00	PC 0,00
				CS 0,00	TP 102.799,00
TOTALE PROGRAMMA	01	SPORT E TEMPO LIBERO		RS 0,00	PR 108.683,26
				CP 0,00	PC 5.650,33
				CS 0,00	TP 114.333,59
TOTALE MISSIONE	06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		RS 0,00	PR 108.683,26
				CP 0,00	PC 5.650,33
				CS 0,00	TP 114.333,59

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
MISSIONE 07	TURISMO	(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)	
0701 PROGRAMMA 01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO			
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	PR	0,00
		CP	PC	1.400,00
		CS	TP	1.400,00
TOTALE PROGRAMMA 01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	RS	PR	0,00
		CP	PC	1.400,00
		CS	TP	1.400,00
TOTALE MISSIONE 07	TURISMO	RS	PR	0,00
		CP	PC	1.400,00
		CS	TP	1.400,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
				RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA							
0801 PROGRAMMA 01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO							
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		RS	0,00	PR	9.847,48
				CP	0,00	PC	6.499,90
				CS	0,00	TP	16.347,38
TITOLO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		RS	0,00	PR	103.091,92
				CP	0,00	PC	0,00
				CS	0,00	TP	103.091,92
TOTALE PROGRAMMA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO		RS	0,00	PR	112.939,40
				CP	0,00	PC	6.499,90
				CS	0,00	TP	119.439,30
TOTALE MISSIONE	08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		RS	0,00	PR	112.939,40
				CP	0,00	PC	6.499,90
				CS	0,00	TP	119.439,30

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
				(1)	(1)		
MISSIONE	09	01	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
				(1)	(1)		
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
0901 PROGRAMMA 01 DIFESA DEL SUOLO							
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE							
				RS	0,00	PR	59.985,08
				CP	0,00	PC	363.043,64
				CS	0,00	TP	423.028,72
		01	DIFESA DEL SUOLO	RS	0,00	PR	59.985,08
				CP	0,00	PC	363.043,64
				CS	0,00	TP	423.028,72

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE	(1) RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
			(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
			(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
0902 PROGRAMMA 02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE					
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR
			CP	0,00	PC
			CS	0,00	TP
TOTALE PROGRAMMA	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	RS	0,00	PR
			CP	0,00	PC
			CS	0,00	TP
				5.999,84	
				3.745,72	
				9.745,56	
				5.999,84	
				3.745,72	
				9.745,56	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
MISSIONE 09 0903 PROGRAMMA 03	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE RIFIUTI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		(1)	(1)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)	
TITOLO				
1	SPESE CORRENTI	RS	0,00 PR	119.050,37
		CP	0,00 PC	420.015,32
		CS	0,00 TP	539.065,69
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00 PR	228.132,19
		CP	0,00 PC	0,00
		CS	0,00 TP	228.132,19
03	RIFIUTI	RS	0,00 PR	347.182,56
		CP	0,00 PC	420.015,32
		CS	0,00 TP	767.197,88
TOTALE PROGRAMMA				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			
		(1)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			
		TOTALI PAGAMENTI (TP)			
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
0904 PROGRAMMA 04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	1.435,36
		CP	0,00	PC	7.917,24
		CS	0,00	TP	9.352,60
TOTALE PROGRAMMA 04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	RS	0,00	PR	1.435,36
		CP	0,00	PC	7.917,24
		CS	0,00	TP	9.352,60
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	RS	0,00	PR	414.602,84
		CP	0,00	PC	794.721,92
		CS	0,00	TP	1.209.324,76

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		(1)	(1)		
MISSIONE	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		1002 PROGRAMMA 02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
		RS	PR		
		CP	0,00	PC	260.747,05
		CS	0,00	TP	305.210,36
TOTALE PROGRAMMA	02	RS	0,00	PR	44.463,31
		CP	0,00	PC	260.747,05
		CS	0,00	TP	305.210,36

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
				RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)			
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ							
1005 PROGRAMMA 05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI							
TITOLO				RS		PR	28.473,24
	1		SPESE CORRENTI	CP	0,00	PC	60.652,77
				CS	0,00	TP	89.126,01
TITOLO	2		SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00	PR	664.110,81
				CP	0,00	PC	26.109,82
				CS	0,00	TP	690.220,63
TOTALE PROGRAMMA	05		VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	RS	0,00	PR	692.584,05
				CP	0,00	PC	86.762,59
				CS	0,00	TP	779.346,64
TOTALE MISSIONE	10		TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	RS	0,00	PR	737.047,36
				CP	0,00	PC	347.509,64
				CS	0,00	TP	1.084.557,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			
		(1)	(1)				
MISSIONE	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			
		(1)	(1)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)			
1205 PROGRAMMA 05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE							
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	0,00	
			CP	0,00	PC	18.906,54	
			CS	0,00	TP	18.906,54	
			TOTALE PROGRAMMA 05		INTERVENTI PER LE FAMIGLIE		PR
		RS	0,00	PR	0,00		
		CP	0,00	PC	18.906,54		
		CS	0,00	TP	18.906,54		
		TOTALE PROGRAMMA 05		INTERVENTI PER LE FAMIGLIE		PR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00		
		CP	0,00	PC	18.906,54		
		CS	0,00	TP	18.906,54		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE		(1) RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
				(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
				(1) PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1207 PROGRAMMA 07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI						
TITOLO	1	SPESE CORRENTI		RS	0,00	PR 166.331,48
				CP	0,00	PC 293.687,06
				CS	0,00	TP 460.018,54
TOTALE PROGRAMMA	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI		RS	0,00	PR 166.331,48
				CP	0,00	PC 293.687,06
				CS	0,00	TP 460.018,54

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
		(1)	(1)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
		(1)	(1)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALI PAGAMENTI (TP)	
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					
1209 PROGRAMMA 09 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	0,00	PR	2.900,78
		CP	0,00	PC	39.935,69
		CS	0,00	TP	42.836,47
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	97.199,19
		CS	0,00	TP	97.199,19
TOTALE PROGRAMMA 09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	RS	0,00	PR	2.900,78
		CP	0,00	PC	137.134,88
		CS	0,00	TP	140.035,66
TOTALE MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	RS	0,00	PR	169.232,26
		CP	0,00	PC	449.728,48
		CS	0,00	TP	618.960,74

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
			RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
			(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE					
1307 PROGRAMMA 07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA					
TITOLO		RS	0,00	PR	0,00
	1 SPESE CORRENTI	CP	0,00	PC	56,42
		CS	0,00	TP	56,42
TOTALE PROGRAMMA 07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA				
		RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	56,42
		CS	0,00	TP	56,42
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE				
		RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	56,42
		CS	0,00	TP	56,42

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)	
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		(1)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO			
5001 PROGRAMMA 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	PR
		CP	PC
		CS	TP
TOTALE PROGRAMMA 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI		RS 0,00 PR 0,00	0,00
		CP 0,00 PC 0,00	8.492,25
		CS 0,00 TP 0,00	8.492,25

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI		DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS) (1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)	TOTALI PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO				
5002 PROGRAMMA 02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI				
TITOLO	4	RIMBORSO PRESTITI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 0,00	PC 37.890,70
			CS 0,00	TP 37.890,70
TOTALE PROGRAMMA	02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 0,00	PC 37.890,70
			CS 0,00	TP 37.890,70
TOTALE MISSIONE	50	DEBITO PUBBLICO	RS 0,00	PR 0,00
			CP 0,00	PC 46.382,95
			CS 0,00	TP 46.382,95

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLI	DENOMINAZIONE	(1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025 (RS)		
MISSIONE	SERVIZI PER CONTO TERZI	(1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		
9901 PROGRAMMA	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	(1)		TOTALI PAGAMENTI (TP)
TITOLO	7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	PR	
		0,00	PR	10.999,62
		0,00	PC	733.096,85
		0,00	TP	744.096,47
TOTALE PROGRAMMA	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	PR	10.999,62
		0,00	PC	733.096,85
		0,00	TP	744.096,47
TOTALE MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	PR	10.999,62
		0,00	PC	733.096,85
		0,00	TP	744.096,47
TOTALE MISSIONI		RS	PR	3.121.842,95
		CP	PC	3.761.162,28
		CS	TP	6.883.005,23

(*) La conciliazione delle risultanze complessive del rendiconto dell'ente con il conto del tesoriere è effettuata con riferimento al totale dei titoli e non con riferimento al totale generale delle entrate, che comprende il totale dei titoli e le seguenti voci, sulle quali non sono imputati gli ordinativi di riscossione:

- "fondo pluriennale vincolato per spese correnti"
 - "fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale"
 - "utilizzo avanzo"
- L'eventuale conciliazione per totale generale delle entrate non sarebbe coerente in quanto il tesoriere non gestisce le variazioni delle voci presenti in entrata relative al "fondo pluriennale vincolato per spese correnti/in conto capitale", effettuate dopo la chiusura dell'esercizio.
- (1) I tesoreri non tenuti ad effettuare controlli sui pagamenti non compilano le voci riguardanti i residui iniziali, le previsioni definitive di competenza e le previsioni definitive di cassa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			1.355.187,39
Riscossioni[+]	3.694.541,48	3.799.630,85	7.494.172,33
Pagamenti[-]	3.121.842,95	3.761.162,28	6.883.005,23
	DIFFERENZA		1.966.354,49
Riscossioni da regolarizzare con reversali[+]			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati[-]			0,00
Pagamenti per azioni esecutive[-]			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2025			1.966.354,49

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

Fondo di cassa al 31/12/2025	1.966.354,49
Pagamenti del tesoriere ed incassi Bankit (+)	20.965,58
Incassi del tesoriere e pagamenti Bankit (-)	0,00
Disponibilita' presso la Tesoreria Provinciate	1.987.320,07

Situazione vincoli di cassa al 31/12/2025 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000
(solo per gli enti locali)

FONDO CASSA AL 31/12/2025	1.966.354,49
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FOND DI CASSA AL 31/12/2025	(a) 0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2025	(b) 0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2025	(a) + (b) 0,00

, LI 22/01/2026

TESORIERE

BANCA POPOLARE DEL CASSINATE





CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)					

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CP 47.932,55

CORRENTI (1)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CP 939.743,48
IN CONTO CAPITALE (1)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER CP 0,00
INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2) CP 906.644,39

- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità CP 0,00

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO CS 1.355.187,39
DELL'ESERCIZIO

Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	546.294,36	RR	287.199,66	R	0,00	EP	259.094,70		
		CP	2.221.230,99	RC	1.920.509,25	A	2.126.699,36	CP	206.190,11		
		CS	2.767.525,35	TR	2.207.708,91	CS	-559.816,44	TR	465.284,81		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	482.622,27	RR	221.321,58	R	0,00	EP	261.300,69		
		CP	1.167.179,05	RC	646.958,14	A	1.051.169,67	CP	404.211,53		
		CS	1.649.801,32	TR	868.279,72	CS	-781.521,60	TR	665.512,22		
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	635.093,06	RR	310.726,20	R	16,47	EP	324.383,33		
		CP	918.217,65	RC	456.198,46	A	758.214,01	CP	302.015,55		
		CS	1.553.310,71	TR	766.924,66	CS	-786.386,05	TR	626.398,88		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	6.419.563,56	RR	2.875.294,04	R	0,00	EP	3.544.269,52		
		CP	23.728.154,84	RC	24.382,54	A	166.134,04	CP	141.751,50		
		CS	30.147.718,40	TR	2.899.676,58	CS	-27.248.041,82	TR	3.686.021,02		
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	11.882,56	RR	0,00	R	0,00			EP	11.882,56
		CP	1.227.000,00	RC	751.582,46	A	877.894,78	CP	-349.105,22	EC	126.312,32
		CS	1.238.882,56	TR	751.582,46	CS	-487.300,10			TR	138.194,88
Totale Titoli		RS	8.095.455,81	RR	3.694.541,48	R	16,47			EP	4.400.930,80
		CP	29.261.782,53	RC	3.799.630,85	A	4.980.111,86	CP	-24.281.670,67	EC	1.180.481,01
		CS	37.357.238,34	TR	7.494.172,33	CS	-29.863.066,01			TR	5.581.411,81
Totale Generale		RS	8.095.455,81	RR	3.694.541,48	R	16,47			EP	4.400.930,80
		CP	31.156.102,95	RC	3.799.630,85	A	4.980.111,86	CP	-24.281.670,67	EC	1.180.481,01
		CS	38.712.425,73	TR	7.494.172,33	CS	-31.218.253,40			TR	5.581.411,81

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2025 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
Missione 1	RS	888.716,11	PR	430.479,43	R	0,00	EP	458.236,68	
	CP	2.121.690,20	PC	1.029.638,32	I	1.512.970,56	ECP	589.969,64	EC
	CS	3.010.406,31	TP	1.460.117,75	FPV	18.750,00	TR	941.568,92	TR
Missione 2	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR
Missione 3	RS	14.444,27	PR	7.367,24	R	0,00	EP	7.077,03	
	CP	143.407,18	PC	101.991,77	I	142.294,22	ECP	1.112,96	EC
	CS	157.851,45	TP	109.359,01	FPV	0,00	TR	47.379,48	TR
Missione 4	RS	2.134.455,90	PR	1.112.199,75	R	0,00	EP	1.022.256,15	
	CP	328.626,52	PC	210.954,85	I	302.282,85	ECP	26.343,67	EC
	CS	2.463.082,42	TP	1.323.154,60	FPV	0,00	TR	1.113.584,15	TR
Missione 5	RS	33.078,73	PR	18.291,79	R	0,00	EP	14.786,94	
	CP	1.613.020,00	PC	33.530,85	I	64.019,29	ECP	1.549.000,71	EC
	CS	1.646.098,73	TP	51.822,64	FPV	0,00	TR	45.275,38	TR
Missione 6	RS	194.715,60	PR	108.683,26	R	0,00	EP	86.032,34	
	CP	509.302,49	PC	5.650,33	I	490.002,30	ECP	19.300,19	EC
	CS	704.018,09	TP	114.333,59	FPV	0,00	TR	570.384,31	TR
Missione 7	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	5.000,00	PC	1.400,00	I	1.400,00	ECP	3.600,00	EC
	CS	5.000,00	TP	1.400,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR
Missione 8	RS	396.402,08	PR	112.939,40	R	0,00	EP	283.462,68	
	CP	5.328.899,42	PC	6.499,90	I	84.958,80	ECP	5.243.940,62	EC
	CS	5.725.301,50	TP	119.439,30	FPV	0,00	TR	361.921,58	TR



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2025 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	
	DENOMINAZIONE			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
Missione 9	RS	1.681.390,86	PR	414.602,84	R	0,00	EP	1.266.788,02	
	CP	17.897.409,73	PC	794.721,92	I	1.397.778,43	ECP	16.499.631,30	603.056,51
	CS	19.578.800,59	TP	1.209.324,76	FPV	0,00	TR	1.869.844,53	
Missione 10	RS	1.027.514,58	PR	737.047,36	R	0,00	EP	290.467,22	
	CP	434.010,21	PC	347.509,64	I	417.354,33	ECP	16.655,88	69.844,69
	CS	1.461.524,79	TP	1.084.557,00	FPV	0,00	TR	360.311,91	
Missione 11	RS	980,00	PR	0,00	R	0,00	EP	980,00	
	CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	0,00
	CS	10.980,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	980,00	
Missione 12	RS	278.489,59	PR	169.232,26	R	0,00	EP	109.257,33	
	CP	1.208.529,73	PC	449.728,48	I	844.175,43	ECP	219.887,99	394.446,95
	CS	1.487.019,32	TP	618.960,74	FPV	144.466,31	TR	503.704,28	
Missione 13	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	150,00	PC	56,42	I	56,42	ECP	93,58	0,00
	CS	150,00	TP	56,42	FPV	0,00	TR	0,00	
Missione 14	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Missione 15	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Missione 16	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	277.807,47	PC	0,00	I	0,00	ECP	277.807,47
		CS	208.504,18	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	51.250,00	PC	46.382,95	I	46.782,95	ECP	4.467,05
		CS	51.250,00	TP	46.382,95	FPV	0,00	TR	400,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	13.389,19	PR	10.999,62	R	0,00	EP	2.389,57
		CP	1.227.000,00	PC	733.096,85	I	823.056,20	ECP	403.943,80
		CS	1.240.389,19	TP	744.096,47	FPV	0,00	TR	89.959,35
									92.348,92



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio: 2025 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2025 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	
	DENOMINAZIONE			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Totale Missioni	RS	6.663.576,91	PR	3.121.842,95	R	0,00	EP	3.541.733,96	
	CP	31.156.102,95	PC	3.761.162,28	I	6.127.131,78	ECP	2.365.969,50	
	CS	37.750.376,57	TP	6.883.005,23	FPV	163.216,31	TR	5.907.703,46	
Totale Generale	RS	6.663.576,91	PR	3.121.842,95	R	0,00	EP	3.541.733,96	
	CP	31.156.102,95	PC	3.761.162,28	I	6.127.131,78	ECP	2.365.969,50	
	CS	37.750.376,57	TP	6.883.005,23	FPV	163.216,31	TR	5.907.703,46	



COMUNE DI ESPERIA

(PROVINCIA DI FROSINONE)

SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO

DETERMINAZIONE N. 107 del 09/02/2026

Settoriale n. 18 del 09/02/2026

OGGETTO:	PARIFICAZIONE DEI CONTI RESI DAGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2025.
-----------------	---

IL RESPONSABILE DI SERVIZIO

Premesso che con decreto del Sindaco n. 3 in data 16.04.2024 è stata attribuita alla sottoscritta, la Responsabilità del servizio Economico finanziario;

Richiamati l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267, i quali prevedono che entro il 30 gennaio di ogni anno gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

Preso atto che, ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità, sono stati legittimati alla gestione seguenti agenti contabili:

Dipendente	Profilo professionale	Categoria	Ambiti di riscossione
Dr Antonio TUCCILLI	Funzionario amministrativo	Area funzionari e EQ	diritti di segreteria, di stato civile e di ogni altro diritto o corrispettivo dovuto per atti di ufficio
Dott.ssa Maria Teresa D'Onofrio	Comandante polizia locale	Area funzionari e EQ	sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali ed alle ordinanze del Sindaco
Rag. Anna Aurilio	Istruttore Amministrativo Contabile	Area Istruttori	pagamento spese d'ufficio di modesta entità necessarie per soddisfare le richieste di acquisti o servizi dell'ente;

Considerato che il Comune si serve di quattro enti per la riscossione diretta di somme che sono di seguito identificati:

Ente	domicilio	Ambiti di riscossione
Banca Popolare del Cassinate s.c. p.a. P. IVA 00121930606	03014 Cassino Piazza Diaz n.	Tesoriere comunale Riscossione delle entrate e pagamento delle

	14	spese
Poste italiane s.p.a. P. IVA 01114601006	00143 Roma via di Tor Pagnotta n. 2	Riscossione diritti vari, tributi, servizi a domanda e riscossioni generiche
Agenzia delle Entrate – Riscossione P.IVA 13756881002	00142 Roma Via G. Grezar n. 14	Riscossione ruoli coattivi emessi dall’Ente
Abaco spa C.F./P.IVA 02391510266	35129 Via F.lli Cervi 6 - Padova,	Riscossione ordinaria e coattiva giusto contratto Rep 1614

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell’esercizio 2025, corredato, per quanto di rispettiva competenza;

Vista la documentazione prodotta e le scritture contabili dell’ente;

Accertata la regolarità della gestione e la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture contabili dell’ente;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull’ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente regolamento comunale per i servizi, le provviste ed i lavori in economia;

Visto il Bilancio di Previsione 2026/2028 approvato con atto n. 68 del 29.12.2025;

DETERMINA

Per le motivazioni esposte in preambolo:

- 1) di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro di seguito elencati, hanno reso il conto della gestione dell’esercizio 2025,

Dipendente	Profilo professionale	Categoria	Ambiti di riscossione
Dr Antonio TUCCILLI	Funzionario amministrativo	Area funzionari e EQ	diritti di segreteria, di stato civile e di ogni altro diritto o corrispettivo dovuto per atti di ufficio
Dott.ssa Maria Teresa D’Onofrio	Comandante polizia locale	Area funzionari e EQ	sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali ed alle ordinanze del Sindaco
Rag. Anna Aurilio	Istruttore Amministrativo Contabile	Area Istruttori	pagamento spese d’ufficio di modesta entità necessarie per soddisfare le richieste di acquisti o servizi dell’ente;

Ente	domicilio	Ambiti di riscossione
Banca Popolare del Cassinate s.c. p.a. P. IVA 00121930606	03014 Cassino Piazza Diaz n. 14	Tesoriere comunale Riscossione delle entrate e pagamento delle spese
Poste italiane s.p.a. P. IVA 01114601006	00143 Roma via di Tor Pagnotta n. 2	Riscossione diritti vari, tributi, servizi a domanda e riscossioni generiche
Agenzia delle Entrate – Riscossione P.IVA 13756881002	00142 Roma Via G. Grezar n. 14	Riscossione ruoli coattivi emessi dall'Ente
Abaco spa C.F./P.IVA 02391510266	35129 Via F.lli Cervi 6 - Padova,	Riscossione ordinaria e coattiva giusto contratto Rep 1614

2) di parificare i conti della gestione di cui al precedente punto 1) dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente;

3) di sottoporre i conti della gestione degli agenti contabili all'approvazione del Consiglio Comunale, contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio di riferimento;

4) di inviare, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00.

5) di trasmettere il presente provvedimento all'Ufficio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale e per la pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune;

6) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n- 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

7) di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d. Lgs. n. 33/2013;

8) di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è Responsabile

9) di trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- all'Ufficio Ragioneria per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il Responsabile del Servizio
Dott.Ssa Marilena Covelli

MARILENA COVELLI in data 09/02/2026



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 43**

Settore Proponente: **SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato**

Oggetto: **PARIFICAZIONE DEI CONTI RESI DAGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2025.**

Nr. adozione settore:

Nr. adozione generale:

Data adozione:

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 09/02/2026

Il Responsabile di Settore

Dott.ssa Marilena Covelli



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 43**

Settore Proponente: **SETTORE II - RAGIONERIA - TRIBUTI - ECONOMATO**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato**

Oggetto: **PARIFICAZIONE DEI CONTI RESI DAGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2025.**

Nr. adozione settore: **18** Nr. adozione generale: **107**

Data adozione: **09/02/2026**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 09/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Marilena Covelli



COMUNE DI ESPERIA

(PROVINCIA DI FROSINONE)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 47 del 30/03/2026

OGGETTO: RICOGNIZIONE CONTENZIOSO PENDENTE E QUANTIFICAZIONE FONDO RISCHI CONTENZIOSO EX D. LGS. N. 118/2011, ALLEGATO N. 4/2, PUNTO 5.2, LETTERA H) E SUCCESSIVE MODIFICHE

L'anno **duemilaventisei** addì **trenta** del mese di **Marzo** alle ore **15.15** nella Casa comunale, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Sigg.ri

		Presenti/Assenti
VILLANI GIUSEPPE	Sindaco	SI - IN REMOTO
GUGLIELMO MADDE'	Vice Sindaco	SI - IN REMOTO
PATRIARCA MARIANO	Assessore	SI - IN REMOTO
PALIOTTA MARILENA	Assessore	SI - IN REMOTO
CIFERRI ANTONELLA	Assessore	SI - IN REMOTO

Totale presenti **5**

Totale assenti **0**

Presiede il Sindaco **Rag. VILLANI GIUSEPPE**

Assiste il Segretario Comunale **DOTT.SSA LEPORE VALENTINA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente constatata la presenza legale di tutti gli intervenuti, e riconosciuta la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto suindicato.

PREMESSO CHE

- una delle cause del rischio di squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario degli Enti è rappresentata da sentenze che determinano per l'Ente l'insorgere di oneri di rilevante entità finanziaria e che il bilancio non riesce ad affrontare con risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento del bilancio ([art. 193 TUEL](#));
- in virtù di quanto previsto nel D.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'1 allegato n. 4/2, con specifico riferimento all'impegno di spesa e alle regole di copertura finanziaria della spesa, *"l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi"* (art. 5.2).
- la medesima disposizione detta specifiche prescrizioni per l'imputazione dell'impegno relativo alla spesa corrente e, in particolare, per la determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali, prevedendo che : *"... h) nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa"*.

VISTA e richiamata la deliberazione della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti Lombardia n. 69/2020 con la quale si richiama la doverosità di costituzione di un fondo rischi contenzioso *"per far fronte ad oneri derivanti da sentenza quando, a seguito di contenzioso, il Comune abbia una "significativa probabilità di soccombere" e quando, a seguito di sentenza non definitiva e non esecutiva, il Comune sia condannato al "pagamento di spese"*.

RICHIAMATA, da ultimo, la recente deliberazione n. 97/2024 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti Emilia Romagna nella quale, quest'ultima, ha precisato che *"la situazione di possibili contenziosi, anche potenziali, deve essere specificamente fatta oggetto di ricognizione da parte dell'Ente e monitorata dall'Organo di revisione, al quale incombe l'onere di attestarne la congruità"*, evidenziando altresì che *"il Comune dovrà effettuare la classificazione delle passività potenziali distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:*

- *il debito certo - indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege;*
- *la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;*
- *la passività "possibile" che, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione*
- *la passività da evento "remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero"*.

RICHIAMATI i principi espressi nella prefata pronuncia che distingue, ai fini della classificazione delle passività potenziali, tra "debito certo" con indice di rischio del 100%; passività "probabili" con indice di rischio del 51%, che impongono di accantonare un ammontare che sia pari almeno a tale percentuale; passività "possibili" per le quali il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% ed un minimo del 10%; passività da "evento remoto", la cui probabilità di soccombenza è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 14/04/2025 avente per oggetto "DEFINIZIONE DEI CRITERI GENERALI PER L'ISTITUZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL REGISTRO DEL CONTENZIOSO E QUANTIFICAZIONE DELLE SOMME DA ACCANTONARE NELL'ANNO 2025 IN RELAZIONE AL RISCHIO STIMATO DI SOCCOMBENZA" con la quale si è provveduto a stabilire i seguenti criteri per l'accantonamento al fondo contenzioso

a)- rischio PROBABILE (probabilità che si verifichi l'evento minimo 51%):

- alto (minimo 80%): almeno il 60% del valore della domanda;
- medio (minimo 65%): almeno il 40% del valore della domanda;
- basso (minimo 51%): almeno il 30 % del valore della domanda;

b) - rischio POSSIBILE (possibilità che si verifichi l'evento massimo 49%) tra il 10% e il 20 % del valore della domanda;

c) - rischio REMOTO (possibilità che si verifichi l'evento massimo 10%) nessun accantonamento;

CONSIDERATO

- che, in caso di passività possibili, si deve procedere ad accantonamento solo nell'ipotesi di valore della domanda superiore a €. 50.000,00, applicando coefficienti con valori ricompresi tra un minimo e un massimo, a cavallo della fascia di livello "basso" della probabilità, con il minimo del 10%;
- che, per i contenziosi di valore inferiore a € 5.000,00 e, quindi, di basso impatto sull'equilibrio di bilancio, non si procederà a nessun accantonamento al fondo rischi contenzioso;

CONSIDERATO che a seguito della ricognizione del contenzioso in corso è emerso che vi sono i seguenti procedimenti in corso: tre giudizi relativi alla situazione dell'Ex CARA, Consorzio Acquedotto Riuniti Aurunci, consistenti in giudizi finalizzati all'accertamento negativo dei presunti crediti vantati dalla Regione Lazio e dal Commissario ad acta Taddeo, da cui non derivano immediate ricadute sul bilancio del Comune i cui valori sono € 46.672,00, € 134.682,02 e € 2.920,25; un giudizio presso il TAR - Sezione di Latina non è indicata alcuna percentuale di soccombenza, attenendo tale giudizio alla valutazione sulla legittimità di atti amministrativi e non avendo ad oggetto la condanna al pagamento di somme per l'Ente; dei ricorsi di natura risarcitoria in cui l'Ente risulta costituito per il tramite dei legali incaricati dall'Assicurazione da cui non derivano ricadute in termini di bilancio posto che eventuali somme saranno riconosciute dall'Assicurazione per la Responsabilità civile dell'Ente;

VISTA la nota acquisita al protocollo n. 2898/2026 con la quale lo studio legale Messorè relaziona sullo stato dei contenziosi in essere relativamente al ex CARA;

CONSIDERATO che le suddette cause hanno un rischio di soccombenza possibile per cui si ritiene di accantonare il 10% del valore dei contenziosi su riportati;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 37 del 11/03/2026 avente per oggetto "SOC. LUI.CA SRL. - ATTIVITÀ DI CAVA DI MATERIALE CALCAREO SITA IN LOCALITÀ 'VALLE DELLA MADONNA', COMUNE DI ESPERIA (FR) AI SENSI DELL'ARTICOLO 34, C.1 DELLA LEGGE REGIONALE 17/2004. APPROVAZIONE ACCORDO TRANSATTIVO" con la quale si approva la proposta di accordo transattivo recante i seguenti contenuti: pagamento da parte della società LUI.CA srl dell'importo rimasto pari a € 30.000 in due rate di € 15.000 da versarsi la prima entro il 15/03/2026 e la seconda entro il 15/04/2026; rinuncia a qualsiasi richiesta di interessi legali e moratori relativamente alla somma oggetto del primo accordo del 05/02/2025 e del presente accordo da parte del Comune di Esperia; rinuncia da parte della società LUI.CA a qualsiasi richiesta di interessi legali e moratori relativamente alla somma dovuta dal Comune di Esperia, pari a € 150.000 per il mancato completamento della procedura di sdemanializzazione e affrancazione della particella 96;

RITENUTO, pertanto, di dover accantonare, a scopo cautelativo, per potenziali passività, la somma di €. 99.729,39 pari al 66,48% delle somme da riconoscere alla società Lui.ca per il mancato completamento della procedura di sdemanializzazione e affrancazione della particella 96;

VISTI i pareri espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi dai competenti Responsabili dei servizi

VISTO il D.Lgs.267/2000 e s.m.i.;

VISTO il D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

RICHIAMATO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

RICONOSCIUTA la necessità del presente atto;

A voti unanimi espressi nei modi di legge

DELIBERA

Per i motivi di cui in narrativa da intendersi qui interamente ripetuti e trascritti:

1. di **prendere atto** dello stato del contenzioso pendente alla data del 31/12/2025;
2. per l'effetto, dover **quantificare**, per le ragioni di cui in premessa, l'accantonamento al fondo contenzioso in € 18.135,20;
3. di dover accantonare, a scopo cautelativo, per potenziali passività, la somma di €. 99.729,39 pari al 66,48% delle somme da riconoscere alla società Lui.ca per il mancato completamento della procedura di sdemanializzazione e affrancazione della particella 96;
4. di **dichiarare**, con successiva e separata votazione, atto immediatamente eseguibile ai sensi [dell'art. 134 comma 4 del TUEL](#).



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 49**

Ufficio Proponente: **Ufficio Affari generali e Protocollo**

Oggetto: **RICOGNIZIONE CONTENZIOSO PENDENTE E QUANTIFICAZIONE FONDO RISCHI CONTENZIOSO EX D. LGS. N. 118/2011, ALLEGATO N. 4/2, PUNTO 5.2, LETTERA H) E SUCCESSIVE MODIFICHE**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Affari generali e Protocollo)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 30/03/2026

Il Responsabile di Settore
Dott. Antonio Tuccilli

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 30/03/2026

Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Marilena Covelli

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO
RAG. VILLANI GIUSEPPE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

DISPONE

Che la presente deliberazione:

- Venga affissa all'Albo Pretorio dell'Ente per rimanervi quindici giorni consecutivi come prescritto dall'art.124 c.1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche.
- Venga comunicata, in elenco, in pari data con apposita lettera ai signori capigruppo consiliare (art.125 D.Lgs 18.08.2000 n.267) e successive modifiche.
- Venga inviata per esecuzione agli Uffici interessati;

Dalla Residenza Comunale, **01/04/2026**

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Che la presente deliberazione su conforme attestazione del dipendente responsabile addetto alla pubblicazione è stata affissa all'Albo Pretorio dal **01/04/2026** per quindici giorni consecutivi .

Che la stessa è divenuta esecutiva perché:

- dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 u.c. D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche;

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Dalla Residenza Comunale, **01/04/2026**



Stato Patrimoniale - Attivo

COMUNE DI ESPERIA

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2025	Importo 2024
1	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) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.831,40	84.065,56
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	371.800,00	517.400,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	434.631,40	601.465,56
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	2.009.591,20	2.009.491,20
1.1	Terreni	2.009.591,20	2.009.491,20
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.200.334,13	7.254.556,35
2.1	Terreni	52,00	52,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.643.702,47	5.679.712,49
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	149,45	740,54
2.7	Mobili e arredi	15.792,97	18.838,26
2.8	Infrastrutture	1.540.637,24	1.555.213,06
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	596.157,66	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	9.806.082,99	9.264.047,55
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	51.004,54	40.762,84
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	51.004,54	40.762,84
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	51.004,54	40.762,84
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.291.718,93	9.906.275,95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	56.088,77
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	56.088,77
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.000.098,81	6.284.109,95
a	verso amministrazioni pubbliche	3.989.921,10	6.250.319,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	10.177,71	33.790,01
3	Verso clienti ed utenti	579.197,23	725.376,45
4	Altri Crediti	92.408,48	264.731,83
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	92.408,48	264.731,83
	Totale crediti	4.671.704,52	7.330.307,00
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.966.354,49	1.355.187,39
a	Istituto tesoriere	1.966.354,49	1.355.187,39
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	32.640,12	144.199,57
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.998.994,61	1.499.386,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.670.699,13	8.829.693,96
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	16.962.418,06	18.735.969,91



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI ESPERIA

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2025	Importo 2024
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	15.019.478,48	15.019.478,48
II	Riserve	6.031.715,52	6.031.461,45
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	84.485,53	60.102,99
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.896.225,45	5.930.595,62
e	altre riserve indisponibili	51.004,54	40.762,84
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-14.386.134,71	-13.607.266,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.665.059,29	7.443.672,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	172.623,48	50.182,60
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		172.623,48	50.182,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	797.597,81	805.320,37
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	658.768,08	659.133,66
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	138.829,73	146.186,71
2	Debiti verso fornitori	3.200.237,59	4.882.787,64
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.800.188,35	1.242.579,79
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	135.635,42	135.512,27
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.664.552,93	1.107.067,52
5	altri debiti	767.040,94	538.209,48
a	tributari	110.396,17	28.678,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.755,34	74.472,79
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	558.889,43	435.058,52
TOTALE DEBITI (D)		6.565.064,69	7.468.897,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	18.750,00	18.350,03
II	Risconti passivi	3.540.920,60	3.754.867,03
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.540.920,60	3.754.867,03
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.540.920,60	3.754.867,03
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.559.670,60	3.773.217,06
TOTALE DEL PASSIVO		16.962.418,06	18.735.969,91
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	144.466,31	969.326,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		144.466,31	969.326,00

Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale 2025

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smmii)

SOMMARIO

2	Stato Patrimoniale	Pag. 3
2.1	Premessa	Pag. 3
2.2	Lo Stato Patrimoniale Attivo	Pag. 5
2.3	Lo Stato Patrimoniale Passivo	Pag. 8
3	Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo	Pag. 11
3.1	Immobilizzazioni immateriali	Pag. 11
3.2	Immobilizzazioni materiali	Pag. 12
3.3	Immobilizzazioni finanziarie	Pag. 13
3.4	Rimanenze	Pag. 14
3.5	Crediti	Pag. 15
3.5.1	Riconciliazione con finanziaria	Pag. 16
3.6	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Pag. 17
3.7	Disponibilità liquide	Pag. 18
3.8	Ratei e risconti	Pag. 19
4	Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo	Pag. 20
4.1	Patrimonio netto	Pag. 20
4.2	Fondi per rischi e oneri	Pag. 21
4.3	Trattamento di fine rapporto	Pag. 22
4.4	Debiti	Pag. 23
4.4.1	Riconciliazione con finanziaria	Pag. 24
4.5	Ratei e risconti	Pag. 25
4.6	Conti d'ordine	Pag. 26
5	Conclusioni	Pag. 27
5.1	Risultato dell'esercizio	Pag. 27

2 Stato Patrimoniale

2.1 Premessa

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

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

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

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
 - Piano dei conti finanziario
 - Piano dei conti economico
 - Piano dei conti patrimoniale
 - Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali. Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale -

Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio

contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Per gli enti territoriali che si avvalgono della facoltà di redarre il bilancio economico patrimoniale in versione semplificata i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.Lgs. 118/2011, sono:

- Stato patrimoniale, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- Nota integrativa, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

La gestione del conto economico non è prevista nella redazione semplificata, e pertanto gli effetti del conto economico sono percepibili solo tramite le oscillazioni della consistenza del Patrimonio Netto dell'ente.

I documenti previsti sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente. Durante l'annualità 2020, la rapida diffusione dell'epidemia da Covid-19 nel nostro Paese ha imposto una serie di misure dirette a fronteggiare ed a gestire l'emergenza sanitaria, nonché le conseguenze economiche e sociali derivanti dall'adozione delle diverse misure restrittive i cui effetti si trascinano in tutto o in parte sino ad oggi. Gli enti si sono trovati a fronteggiare scadenze e adempimenti lavorando in smartworking con tutte le conseguenze e le difficoltà del caso e si sono trovati a gestire le risorse stanziati dal Governo a sostegno dell'emergenza, sia in termini di maggiori e minori spese sia di minori entrate. Per la contabilizzazione degli effetti dei ristori stanziati si richiama la Certificazione in corso di predisposizione da parte degli enti, i quali la trasmetteranno alla Ragioneria Generale dello Stato.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2025

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs.118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto). Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2025 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

2.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

Rappresenta in termini paratici gli impieghi dei mezzi patrimoniali dell'ente, viene classificato per natura finanziaria in modo tale da poter distinguere agevolmente distinguere gli elementi liquidi o liquidabili a medio-lungo termine, ovvero tutte le immobilizzazioni di qualsiasi natura in possesso dell'ente alla lettera B ed i crediti alla lettera A, da quelli liquidi o liquidabili a breve termine (entro l'anno o comunque entro l'esercizio), ovvero l'attivo circolante alla lettera C ed i ratei e risconti alla D.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.831,40	84.065,56
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	371.800,00	517.400,00
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	434.631,40	601.465,56
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	2.009.591,20	2.009.491,20
Terreni	2.009.591,20	2.009.491,20
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.200.334,13	7.254.556,35
Terreni	52,00	52,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	5.643.702,47	5.679.712,49
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	149,45	740,54
Mobili e arredi	15.792,97	18.838,26
Infrastrutture	1.540.637,24	1.555.213,06
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	596.157,66	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	9.806.082,99	9.264.047,55
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	51.004,54	40.762,84
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	51.004,54	40.762,84
altri soggetti	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	51.004,54	40.762,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.291.718,93	9.906.275,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	0,00	56.088,77

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	56.088,77
Crediti per trasferimenti e contributi	4.000.098,81	6.284.109,95
verso amministrazioni pubbliche	3.989.921,10	6.250.319,94
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	10.177,71	33.790,01
Verso clienti ed utenti	579.197,23	725.376,45
Altri Crediti	92.408,48	264.731,83
verso l'erario	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
altri	92.408,48	264.731,83
Totale crediti	4.671.704,52	7.330.307,00
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	1.966.354,49	1.355.187,39
Istituto tesoriere	1.966.354,49	1.355.187,39
presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	32.640,12	144.199,57
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.998.994,61	1.499.386,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.670.699,13	8.829.693,96
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	16.962.418,06	18.735.969,91

2.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione, distinte per natura, le voci relative ai debiti che rappresentano le fonti di finanziamento che sostengono l'ente durante la sua gestione.

Queste sono:

- il Patrimonio Netto che rappresenta i mezzi propri dell'ente
- i debiti che rappresentano i mezzi finanziari ottenuti tramite concessione di terzi.

All'interno dello dello Stato Patrimoniale Passivo vengono inoltre rappresentati i fondi di accantonamento, trattamenti di fine rapporto, nonché i ratei e i risconti passivi in cui rientrano anche i contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	15.019.478,48	15.019.478,48
Riserve	6.031.715,52	6.031.461,45
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	84.485,53	60.102,99
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.896.225,45	5.930.595,62
altre riserve indisponibili	51.004,54	40.762,84
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-14.386.134,71	-13.607.266,96
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.665.059,29	7.443.672,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00
altri	172.623,48	50.182,60
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	172.623,48	50.182,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	797.597,81	805.320,37
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	658.768,08	659.133,66
verso banche e tesoriere	0,00	0,00
verso altri finanziatori	138.829,73	146.186,71
Debiti verso fornitori	3.200.237,59	4.882.787,64
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.800.188,35	1.242.579,79
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	135.635,42	135.512,27
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	1.664.552,93	1.107.067,52
altri debiti	767.040,94	538.209,48
tributari	110.396,17	28.678,17
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.755,34	74.472,79
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	558.889,43	435.058,52
TOTALE DEBITI (D)	6.565.064,69	7.468.897,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	18.750,00	18.350,03
Risconti passivi	3.540.920,60	3.754.867,03
Contributi agli investimenti	3.540.920,60	3.754.867,03
da altre amministrazioni pubbliche	3.540.920,60	3.754.867,03
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.559.670,60	3.773.217,06
TOTALE DEL PASSIVO	16.962.418,06	18.735.969,91
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	144.466,31	969.326,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	144.466,31	969.326,00

3 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo

3.1 Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche. Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Immobilizzazioni immateriali		
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.831,40	84.065,56
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	371.800,00	517.400,00
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	434.631,40	601.465,56

3.2 Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale. I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono. Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate. Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento. Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs.42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento. Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.200.334,13	7.254.556,35
Terreni	52,00	52,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	5.643.702,47	5.679.712,49
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	149,45	740,54
Mobili e arredi	15.792,97	18.838,26
Infrastrutture	1.540.637,24	1.555.213,06
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	596.157,66	0,00

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva. Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto". In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	51.004,54	40.762,84
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	51.004,54	40.762,84
altri soggetti	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	51.004,54	40.762,84

3.4 Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Rimanenze	0,00	0,00

3.5 Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	0,00	56.088,77
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	56.088,77
Crediti per trasferimenti e contributi	4.000.098,81	6.284.109,95
verso amministrazioni pubbliche	3.989.921,10	6.250.319,94
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	10.177,71	33.790,01
Verso clienti ed utenti	579.197,23	725.376,45
Altri Crediti	92.408,48	264.731,83
verso l'erario	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
altri	92.408,48	264.731,83
Totale crediti	4.671.704,52	7.330.307,00

3.5.1 Riconciliazione con finanziaria

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi del conto del bilancio		5.374.173,74
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	678.654,98
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	4.671.704,52
Totale crediti nel conto del patrimonio		4.671.704,52
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	4.671.704,52
Quadratura	=	0,00

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

3.7 Disponibilita' liquide

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	1.966.354,49	1.355.187,39
Istituto tesoriere	1.966.354,49	1.355.187,39
presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	32.640,12	144.199,57
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.998.994,61	1.499.386,96

3.8 Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi rappresentano 2 distinte realtà di ripartizione di una voce patrimoniale nel tempo con una ripercussione economica:

- i primi sono quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi in futuro. Si registrano in fase di chiusura di bilancio, in riferimento a prestazioni la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo
- i secondi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi successivi

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00

4 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

4.1 Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili. Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale. Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica. La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile. Come effetto dell'applicazione del 13° correttivo vediamo la modifica del Patrimonio Netto rispetto agli anni precedenti, nello specifico:

- appare la voce dei altre riserve disponibili
- avvicinandosi al funzionamento di un bilancio privatistico i valori di avanzo e disavanzo economico vengono tolti dalle riserve per essere destinati a specifica voce non più ricadente nelle riserve
- per far fronte al popolamento delle corretto dei valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali è stato fatto divieto di attingere al Fondo di Dotazione, e viene introdotta apposita voce a valore esclusivamente negativo, ovvero le Riserve Negative per Patrimonio Indisponibile

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) - PRE RICLASSIFICAZIONE	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	15.019.478,48	15.019.478,48
Riserve	6.031.715,52	6.031.461,45
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	84.485,53	60.102,99
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.896.225,45	5.930.595,62
altre riserve indisponibili	51.004,54	40.762,84
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.051.194,00	21.050.939,93

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	15.019.478,48	15.019.478,48
Riserve	6.031.715,52	6.031.461,45
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	84.485,53	60.102,99
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.896.225,45	5.930.595,62
altre riserve indisponibili	51.004,54	40.762,84
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-14.386.134,71	-13.607.266,96
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.665.059,29	7.443.672,97

4.2 Fondi per rischi e oneri

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

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00
altri	172.623,48	50.182,60
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	172.623,48	50.182,60

4.3 Trattamento di fine rapporto

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00

4.4 Debiti

In tale sezione rientrano tutti i valori di finanziamento dell'ente tramite l'apporto di capitale da parte di soggetti terzi.

Nel dettaglio vi stroviamo:

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	797.597,81	805.320,37
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	658.768,08	659.133,66
verso banche e tesoriere	0,00	0,00
verso altri finanziatori	138.829,73	146.186,71
Debiti verso fornitori	3.200.237,59	4.882.787,64
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.800.188,35	1.242.579,79
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	135.635,42	135.512,27
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	1.664.552,93	1.107.067,52
altri debiti	767.040,94	538.209,48
tributari	110.396,17	28.678,17
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.755,34	74.472,79
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	558.889,43	435.058,52
TOTALE DEBITI (D)	6.565.064,69	7.468.897,28

4.4.1 Riconciliazione con finanziaria

Descrizione	+/-	Importo
Residui passivi del conto del bilancio		5.767.466,88
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi titolo V del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	5.767.466,88
Totale debiti nel conto del patrimonio		6.565.064,69
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	797.597,81
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	5.767.466,88
Quadratura	=	0,00

4.5 Ratei e risconti

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

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

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviiati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontati per la quota non di competenza dell'esercizio. Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2025, ma che sarà esigibile a partire dal **[ESERCIZIO SUCCESSIVO]**.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	18.750,00	18.350,03
Risconti passivi	3.540.920,60	3.754.867,03
Contributi agli investimenti	3.540.920,60	3.754.867,03
da altre amministrazioni pubbliche	3.540.920,60	3.754.867,03
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.559.670,60	3.773.217,06

4.6 Conti d'ordine

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	144.466,31	969.326,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	144.466,31	969.326,00

5 Conclusioni

5.1 Risultato dell'esercizio

Facendo salve le scritture di derivazione finanziaria, ai fini di una rappresentazione chiara e veritiera del bilancio trasposto dalla gestione finanziaria a quella patrimoniale, sono state necessarie alcune scritture di rettifica sulla base dei dati forniti dall'ente.

Nello specifico:

Portato iva a debito 0,00€

Portati mutui a 797.597,81€

Riserve indisponibili per beni demaniali adeguate a 5.896.225,45€ che sono i totali dei modelli A B dell'inventario

Avanzo accantonato per 172.623,48€

FCDE per 678.654,98€.

Saldo conto unico tesoreria a patrimonio per 1.966.354,49€ come da saldo di cassa della finanziaria

Adeguate saldo C/C postali per 32.640,12€ come da estratti conto al 31/12/2025

Adeguate il valore delle partecipazioni al metodo del PN per 51.004,54€

FPV imputata a conti d'ordine per 144.466,31€

Gestita produttività per 18.750,00€

Al termine delle elaborazioni il patrimonio dell'ente si presenta in diminuzione



COMUNE DI ESPERIA

(PROVINCIA DI FROSINONE)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 46 del 30/03/2026

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)

L'anno **duemilaventisei** addì **trenta** del mese di **Marzo** alle ore **15.15** nella Casa comunale, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Sigg.ri

		Presenti/Assenti
VILLANI GIUSEPPE	Sindaco	SI - IN REMOTO
GUGLIELMO MADDE'	Vice Sindaco	SI - IN REMOTO
PATRIARCA MARIANO	Assessore	SI - IN REMOTO
PALIOTTA MARILENA	Assessore	SI - IN REMOTO
CIFERRI ANTONELLA	Assessore	SI - IN REMOTO

Totale presenti **5** Totale assenti **0**

Presiede il Sindaco **Rag. VILLANI GIUSEPPE**

Assiste il Segretario Comunale **DOTT.SSA LEPORE VALENTINA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente constatata la presenza legale di tutti gli intervenuti, e riconosciuta la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto suindicato.

Visti:

- l'articolo 228, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;
- l'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell’entrata degli esercizi successivi, l’iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimutate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;

Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) e in particolare il punto 9.1 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;

Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell’approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce il rendiconto;

Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell’esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell’esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimutate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all’esercizio di re-imputazione anche della “copertura” che l’impegno aveva nell’esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l’incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Tenuto conto che:

- con la nota Prot. 1317 in data 09.02.2026 il Responsabile Finanziario ha trasmesso agli uffici l’elenco di residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2025, ai fini del loro riaccertamento;
- b) con le seguenti determinazioni i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento:
 - determina n° 240 del 24.03.2026 - Settore I;
 - determina n° 239 del 24.03.2026 - Settore II;

- determina n° 241 del 24.03.2026 - Settore III;
- determina n° 242 del 24.03.2026 - Settore IV;

Visto il bilancio di previsione finanziario 2026/2028, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n° 68 in data 29/12/2025.

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025;

che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Acquisiti agli atti:

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il parere favorevole dell'organo di revisione reso con verbale n. in data

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

A votazione unanime e palese

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

DI PRENDERE ATTO delle determinazioni n. **239/240/241/242** del 24.03.2026 dei Responsabili di Servizio del Settore I-II-III-IV provvedendo alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 ai fini del Riaccertamento Ordinario di cui all'art. 3 c. 4 del D. Lgs. 118/2011;

1) **di approvare**, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2025, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	n. residui	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente comprensivo dell'adeguamento delle entrate		58.473,36
B	Residui passivi cancellati definitivamente		181.663,76
C	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui		4.342.440,97
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza		1.031.732,77
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui		3.360.070,20
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza		2.407.396,68
G	Residui Attivi e Passivi reimputati		0,00

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere da A) a F) quale parte integrante e sostanziale;

Dal presente prospetto risulta un fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio 2026/2028 pari ad € 0,00, tale importo, sommato al FPV già determinato con Determinazione n. 821 del 02/12/2025 ed applicato al vigente bilancio di previsione 2026/2028 per un importo complessivo di € 163.216,31 (Parte Corrente € 18.750,00 e Parte in conto Capitale € 144.466,31) concorre alla determinazione complessiva del **Fondo Pluriennale Vincolato di € 163.216,31**;

2) **di quantificare** in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 163.216,31 di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 18.750,00

FPV di spesa parte capitale €. 144.466,31

3) di trasmettere il presente provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere Comunale, unitamente al prospetto concernente le variazioni di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi iniziali;

Infine, la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, a votazione unanime e palese,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 47**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato**

Oggetto: **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria - Tributi - Economato)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 24/03/2026

Il Responsabile di Settore

Dott.ssa Marilena Covelli

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 24/03/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Marilena Covelli

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO
RAG. VILLANI GIUSEPPE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

DISPONE

Che la presente deliberazione:

- Venga affissa all'Albo Pretorio dell'Ente per rimanervi quindici giorni consecutivi come prescritto dall'art.124 c.1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche.
- Venga comunicata, in elenco, in pari data con apposita lettera ai signori capigruppo consiliare (art.125 D.Lgs 18.08.2000 n.267) e successive modifiche.
- Venga inviata per esecuzione agli Uffici interessati;

Dalla Residenza Comunale, **01/04/2026**

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Che la presente deliberazione su conforme attestazione del dipendente responsabile addetto alla pubblicazione è stata affissa all'Albo Pretorio dal **01/04/2026** per quindici giorni consecutivi .

Che la stessa è divenuta esecutiva perché:

- dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 u.c. D.Lgs 18.08.2000 n.267 e successive modifiche;

IL Segretario Comunale
DOTT.SSA LEPORE VALENTINA

Dalla Residenza Comunale, **01/04/2026**



COMUNE DI ESPERIA
Viale Vittorio Veneto, 5
ESPERIA (FR)
0776 937612
comune.esperia@anutelpec.it
comune.esperia.fr.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c_d440 - - 1 - 2026-03-25 - 0002901

ESPERIA

Codice Amministrazione: **c_d440**

Numero di Protocollo: **0002901**

Data del Protocollo: **mercoledì 25 marzo 2026**

Classificazione: **Non specificata.**

Fascicolo:

Oggetto: **PARERE RIACCERTAMENTO RESIDUI 2025**

MITTENTE:

STUDIO PEDULLA' REVISORE

Note:



COMUNE DI ESPERIA

PROVINCIA DI FROSINONE

Prot 2901
DEL 25.03.2026

VERBALE N. 3 DEL 24 MARZO 2026

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011)

Il sottoscritto **Revisore dei Conti Dott. Renato Pedullà,**

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 24/03/2026 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025;

Visti:

- l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), punto 9.1;

Considerato che:

- l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui consiste nella verifica della sussistenza delle ragioni giuridiche del mantenimento dei residui attivi e passivi e della corretta imputazione contabile degli stessi;
- si è proceduto alla cancellazione dei residui privi di obbligazioni giuridicamente perfezionate ed alla reimputazione di quelli non esigibili al 31/12/2025;
- i Responsabili dei Servizi, con determinazioni n. 239, 240, 241 e 242 del 24/03/2026, hanno effettuato le verifiche di competenza;

Preso atto delle risultanze del riaccertamento, come da prospetti allegati alla proposta, che evidenziano:

- **Residui attivi cancellati definitivamente:** € 58.473,36
- **Residui passivi cancellati definitivamente:** € 181.663,76
- **Residui attivi conservati (gestione residui):** € 4.342.440,97
- **Residui attivi conservati (gestione competenza):** € 1.031.732,77
- **Residui passivi conservati (gestione residui):** € 3.360.070,20
- **Residui passivi conservati (gestione competenza):** € 2.407.396,68
- **Residui reimputati:** € 0,00

Rilevato inoltre che:

- dal riaccertamento non emergono reimputazioni e pertanto non si genera nuovo Fondo Pluriennale Vincolato;
- il FPV complessivo risulta pari a € **163.216,31**, così articolato:
 - parte corrente: € 18.750,00
 - parte capitale: € 144.466,31

Verificato che:

- le operazioni risultano effettuate nel rispetto della normativa vigente;
- le risultanze sono coerenti con i principi contabili applicati;
- è garantita la corretta rappresentazione della situazione finanziaria dell'Ente ai fini del rendiconto 2025;

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025.

Roma, 24 marzo 2026

Il Revisore dei Conti
Dott. Renato Pedullà

PEDULLA'
RENATO
24.03.2026
18:25:08
GMT+01:00





COMUNE DI ESPERIA

PROVINCIA DI FROSINONE

VERBALE N. 3 DEL 24 MARZO 2026

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011)

Il sottoscritto **Revisore dei Conti Dott. Renato Pedullà**,

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 24/03/2026 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025;

Visti:

- l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), punto 9.1;

Considerato che:

- l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui consiste nella verifica della sussistenza delle ragioni giuridiche del mantenimento dei residui attivi e passivi e della corretta imputazione contabile degli stessi;
- si è proceduto alla cancellazione dei residui privi di obbligazioni giuridicamente perfezionate ed alla reimputazione di quelli non esigibili al 31/12/2025;
- i Responsabili dei Servizi, con determinazioni n. 239, 240, 241 e 242 del 24/03/2026, hanno effettuato le verifiche di competenza;

Preso atto delle risultanze del riaccertamento, come da prospetti allegati alla proposta, che evidenziano:

- **Residui attivi cancellati definitivamente:** € 58.473,36
- **Residui passivi cancellati definitivamente:** € 181.663,76
- **Residui attivi conservati (gestione residui):** € 4.342.440,97
- **Residui attivi conservati (gestione competenza):** € 1.031.732,77
- **Residui passivi conservati (gestione residui):** € 3.360.070,20
- **Residui passivi conservati (gestione competenza):** € 2.407.396,68
- **Residui reimputati:** € 0,00

Rilevato inoltre che:

- dal riaccertamento non emergono reimputazioni e pertanto non si genera nuovo Fondo Pluriennale Vincolato;
- il FPV complessivo risulta pari a € **163.216,31**, così articolato:
 - parte corrente: € 18.750,00
 - parte capitale: € 144.466,31

Verificato che:

- le operazioni risultano effettuate nel rispetto della normativa vigente;
- le risultanze sono coerenti con i principi contabili applicati;
- è garantita la corretta rappresentazione della situazione finanziaria dell'Ente ai fini del rendiconto 2025;

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025.

Roma, 24 marzo 2026

Il Revisore dei Conti
Dott. Renato Pedullà