



COMUNE DI CALLIANO
Provincia Autonoma di Trento

NOTA INTEGRATIVA
ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE
AL 31/12/2025

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025

1. PREMESSA

L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 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.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni posti in essere da un'amministrazione pubblica, al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi collegati (adempimento questo non più obbligatorio per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti, per effetto di quanto disposto dalla L. 145/2018 – Legge di bilancio per l'anno 2019);
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori di

interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

L'art. 57, comma 2-ter, del DL 26/10/2019 n. 124 (c.d. decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2020), convertito con la Legge 157 del 19/12/2019, ha modificato l'art. 232 del TUEL, sancendo definitivamente la facoltatività della contabilità economico-patrimoniale per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui sopra allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali.

Il Comune di Calliano si è avvalso di questa facoltà, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 dd. 22.06.2020, al fine di beneficiare del generale processo di semplificazione della tenuta della contabilità economico-patrimoniale da parte dei piccoli Comuni che il legislatore ha definito e definirà nel prossimo futuro.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A) al Decreto ministeriale 11 novembre 2019, a partire dal Rendiconto 2020 è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che decidono di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2020 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

2. LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio. Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'**Attivo** è diviso in:

- Crediti vs. Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione
- Immobilizzazioni
- Attivo circolante
- Ratei e risconti attivi

Il **Passivo** è diviso in:

- Patrimonio netto
- Fondi per rischi e oneri
- Trattamento di fine rapporto
- Debiti
- Ratei e risconti passivi

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

D.M. 12 ottobre 2021

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi (ad eccezione dei beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario).

Immobilizzazioni immateriali – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 179.881,99.-.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.903,78	44.929,51	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	133.978,21	142.720,65	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	179.881,99	187.650,16		

Immobilizzazioni materiali – Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili ed indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 9.623.245,28.-.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	3.087.893,04	3.221.510,16		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	396,00	409,50		
1.3	Infrastrutture	2.441.834,13	2.551.166,91		
1.9	Altri beni demaniali	645.662,91	669.933,75		
III	Altre immobilizzazioni materiali	6.254.337,60	6.290.128,39		
2.1	Terreni	2.013.758,92	2.013.758,92	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.691.577,92	3.750.330,31		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	313.092,54	312.409,42	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.767,04	48.500,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.197,56	5.455,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.996,15	2.622,04		
2.7	Mobili e arredi	87.385,55	76.251,35		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	83.561,92	80.801,14		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	281.014,64	281.014,64	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.623.245,28	9.792.653,19		

Immobilizzazioni finanziarie – Comprendono le partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc... La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 1.112.366,84.-.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	1.112.366,84	1.110.162,73		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.112.366,84	1.110.162,73	BIII1b	BIII1b
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	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.112.366,84	1.110.162,73		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.915.494,11	11.090.466,08		

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società, come segue:

<i>Partecipazioni</i>				
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	PN 2024	Valore della partecipazione
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Società per Azioni	0,00027	€ 72.105.416,00	€ 194,68
Azienda per il Turismo Rovereto Vallagarina e Monte Baldo Scarl	Consorzio	1,7500	€ 321.770,00	€ 5.630,98
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Consorzio	0,540	€ 7.334.343,00	€ 39.605,45
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	Società per Azioni	0,00510	€ 54.089.796,00	€ 2.758,58
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Società per Azioni	0,01310	€ 5.524.620,00	€ 723,73
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	Società per Azioni	0,17000	€ 625.560.838,00	€ 1.063.453,42
Totale				€ 1.112.366,84

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e quindi rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

Rimanenze – La consistenza al 31.12.2025 è pari a ZERO.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

Crediti – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 1.326.359,19.- .

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	98.283,81	120.309,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	98.283,81	120.309,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.196.866,25	1.391.274,79		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.196.866,25	1.391.274,79		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	18.014,59	22.231,16	CII1	CII1
4	Altri Crediti	13.194,54	17.413,59		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	4.279,43	3.902,87		
c	altri	8.915,11	13.510,72		
	Totale crediti	1.326.359,19	1.551.228,75		

In generale, i crediti sono iscritti nello stato patrimoniale al netto dell'importo del relativo fondo svalutazione crediti e incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria concernente la gestione dei residui. L'importo dei crediti stralciati va ad incrementare il valore dei crediti in

Stato Patrimoniale ma nel caso siano conservati in contabilità economico patrimoniale anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, l'ente deve iscrivere, in corrispondenza di questi ultimi, un Fondo Svalutazione crediti pari al loro intero ammontare comportando un effetto NULLO sui saldi delle voci di credito in Stato Patrimoniale (Principio contabile – All. n. 4/3 D.Lgs. 118/2011 – Punto 6.2b1).

Per i crediti dei titoli/tipologie 5.2, 5.3, 5.4, l'importo dei residui attivi e è incrementato dell'ammontare degli importi degli accertamenti pluriennali riportati negli allegati f) al rendiconto 2022. Tale modalità di determinazione dei crediti finanziari presuppone una corretta applicazione della contabilità finanziaria armonizzata.

L'importo dei crediti incassati nei conti correnti postali intestati va a decurtare il valore finale dei crediti indicato nelle voci di credito dello Stato patrimoniale in quanto iscritti tra le Disponibilità Liquide.

RESIDUI ATTIVI (da bilancio)	1.445.832,15
+ Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie	-
- Crediti Incassati nei c/c postali	-
+ Crediti Stralciati	-
- Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria	119.472,96
- Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati	-
- Altri residui non connessi a crediti - nel caso dell'ente le giacenze liquide dell'economista non riversate al 31.12	-
CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE	1.326.359,19

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni – La consistenza al 31.12.2025 è pari a ZERO.

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

Disponibilità liquide – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 881.657,28.-

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	881.657,28	667.596,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	881.657,28	667.596,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	881.657,28	667.596,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.208.016,47	2.218.824,75		

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

- 1.3.4.01.01.01.001 “istituto tesoriere”;
- 1.3.4.01.01.01.002 “Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati” (previsto solo per gli enti locali); senza distinguere le giacenze disponibili presso il conto della banca tesoriera da quelle disponibili presso il conto di TU della Banca d’Italia in quanto è la banca tesoriera che gestisce i versamenti ed i prelievi tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo.

Al fine di rappresentare correttamente tali giacenze nelle rispettive voci del conto di tesoreria nello Stato patrimoniale 1-a) Istituto tesoriere e 1-b) presso Banca d’Italia, nell’ambito delle scritture di fine anno il comune accredita sul conto 1.3.4.01.03.01.001 “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia” e

addebita, in contropartita, i conti 1.3.4.01.01.01.001 e 1.3.4.01.01.01.002 in base alle rispettive disponibilità.

**Rilevazione del saldo del conto di TU al
31.12.2025**

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.01.03.01.001	Conto di TU presso Banca D'Italia	881.657,28		881.657,28
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere		881.657,28	-881.657,28
1.3.04.01.01.01.002	Istituto tesoriere/cassi per fondi vincolati			0,00

Quadratura Fondo di cassa

	881.657,28€	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
Totale	881.657,28€	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
		Istituto tesoriere
	881.657,28€	Conto di TU presso Banca D'Italia
		Depositi bancari
		Denaro e Valori in cassa
Totale	881.657,28€	Totale Disponibilità liquide

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

QUADRATURA	€ 0,00
-------------------	---------------

Ratei e risconti attivi – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 25.533,69.

Si segnala, che ne sarebbe consentita la valorizzazione a 0 delle voci: nel caso specifico dell'Ente vengono comunque riportati tenendo presente che nell'esercizio 2024 e 2025 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle operazioni.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	25.533,69	30.532,91	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	25.533,69	30.532,91		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.149.044,27	13.339.823,74		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Le voci delle riserve del patrimonio netto PAIIa “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti”, PAIIb “Riserve da capitale” e PAIIc “Riserve da permessi di costruire” possono essere determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall’ultimo conto del patrimonio approvato.

Con riferimento all’esercizio 2025 si rinvia alle indicazioni del paragrafo 5 dell’allegato al DM 12 ottobre 2021 riguardanti la prima adozione della nuova articolazione del Patrimonio Netto.

Il Patrimonio Netto si articola nelle seguenti poste:

- Fondo di dotazione – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 7.072.923,06.-. rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’Ente. Essendo il primo anno di adozione della contabilità economica semplificata il Fondo di dotazione viene calcolato in automatico come differenza tra attività e passività.
- Riserve – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 4.708.305,78.-.
- Risultato economico dell’esercizio – questa voce non viene valorizzata in quanto non si è tenuta la contabilità economico patrimoniale.

- STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	7.072.923,06	7.072.923,06	AI	AI
II	Riserve	4.708.305,78	4.699.787,36		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	139.044,60	139.044,60		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.264.054,42	3.225.650,84		
e	altre riserve indisponibili	1.112.366,84	1.110.162,73		
f	altre riserve disponibili	192.839,92	224.929,19		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.572.714,96	-2.017.587,11	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.208.513,88	9.755.123,31		

- Le riserve da permessi di costruire A II c non subiscono variazioni;
- PA II d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali” al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell’attivo patrimoniale e incrementate degli OOUU accertati in

competenza ma destinati al finanziamento di beni demaniali e indisponibili pari ad € 6.314,31;

- PA II e è pari al valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale;
- PA II f si rileva una diminuzione data dalla differenza negativa tra incremento e ammortamento 2025 dei beni demaniali e indisponibili per € 32.089,27;
- La voce PA IV viene calcolata in automatico in base al totale delle attività e passività come da decreto applicato.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Le voci PB della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri sono iscritte per un importo pari alle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2025 (allegato a dello schema di rendiconto di cui all'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011), salvo il FCDE e TFR in quanto riportato nella voce sottostante.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.289,00	7.540,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.289,00	7.540,00		

Anche la voce concernente il "Trattamento di fine rapporto" è iscritta nella Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2025 per un importo pari all'eventuale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2025 da parte di chi si avvale di personale che riceve il TFR direttamente dall'ente, senza l'intervento di un ente di previdenza. In tal caso, le voci PB "Fondi per rischi e oneri" non comprendono la quota del risultato di amministrazione accantonata nel TFR. Se l'ente non ha effettuato gli accantonamenti in contabilità finanziaria per il TFR e non è possibile ricostruire l'importo dovuto al 31 dicembre 2025 ai dipendenti che ricevono il TFR direttamente dall'ente, la voce è valorizzata a 0 e gli oneri riguardanti il TFR erogati nel corso dell'esercizio 2025 e successivi sono interamente a carico di tali esercizi.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	125.081,31	117.561,25	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	125.081,31	117.561,25		

DEBITI

Modalità di stima delle voci relative ai debiti che riprendono quelle trattate in precedenza per le voci di credito.

Per i debiti dei titoli/macroaggregati 3.2, 3.3, 3.4 e del titolo 4, l'importo dei residui passivi è incrementato dell'ammontare degli impegni imputati agli esercizi successivi (All g).

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	43.813,54	65.720,31		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	43.813,54	65.720,31	D5	
2	Debiti verso fornitori	810.655,67	681.103,53	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	216.326,08	260.443,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	150.072,19	152.978,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	66.253,89	107.464,96		
5	Altri debiti	54.630,96	107.102,83		
a	tributari	4.489,09	6.416,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	273,06	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	49.868,81	100.686,00		
	TOTALE DEBITI (D)	1.125.426,25	1.114.370,07		

I debiti da finanziamento secondo quanto previsto dal piano di estinzione anticipata con rata annua pari ad Euro 21.906,77.

Debiti di finanziamento – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 43.813,54. Non ci sono mutui in essere al 31.12.2025. Sono le quote dell'estinzione anticipata mutui.

Debiti verso fornitori – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 810.655,67.-. I debiti 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 – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 216.326,08.-

Altri debiti – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 54.630,96.-.

RESIDUI PASSIVI (da bilancio)	1.081.612,71
Totale residui Passivi Titolo 4	-
Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
Debiti da finanziamento m/l termine	43.813,54
TOTALE DEBITI (D)	1.125.426,25

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Ratei passivi – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro ZERO.

Risconti passivi – La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 2.686.733,83.-.

i contributi agli investimenti sono stati incrementati dell'importo accertato in competenza per € 447.793,79 e diminuiti della quota degli ammortamenti attivi per € 83.094,86 e dell'economia effettuata in sede di riaccertamento pari ad 14.357,45.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	23.194,21	E	E
	Risconti passivi	2.686.733,83	2.322.034,90		
1	Contributi agli investimenti	2.686.733,83	2.322.034,90		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.639.904,53	2.283.234,90		
b	da altri soggetti	46.829,30	38.800,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.686.733,83	2.345.229,11		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.149.044,27	13.339.823,74		

Conto	Contributi agli investimenti	Importo
2.5.3.01.01.02.999	Contributi agli investimenti Amministrazioni Locali n.a.c.	848.666,58
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	342.073,77
2.5.3.01.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	1.241.094,11
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti Regioni e province autonome	39.514,56
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	69.823,40
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	46.829,30
2.5.3.01.01.02.006	Contributi agli investimenti da Comunità Montane	773,30
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	97.958,81
Totale		2.686.733,83

CONTI D'ORDINE

Lo scopo dei “conti d’ordine” è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. Le voci poste nei conti d’ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono impegni su esercizi futuri (dove confluisce l’FPV al Tit. II), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

La consistenza al 31.12.2025 è pari ad Euro 4.039.337,42.-

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	4.039.337,42	4.060.222,83		
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		4.039.337,42	4.060.222,83		

Si segnala che nei conti d’ordine è stato riportato l’importo degli impegni pluriennali, al netto degli impegni del personale reimputato, il quale è già iscritto tra i Ratei passivi.



Rendiconto gestione 2025

STATO PATRIMONIALE

Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.903,78	44.929,51	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	133.978,21	142.720,65	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	179.881,99	187.650,16		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	3.087.893,04	3.221.510,16		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	396,00	409,50		
1.3	Infrastrutture	2.441.834,13	2.551.166,91		
1.9	Altri beni demaniali	645.662,91	669.933,75		
III	Altre immobilizzazioni materiali	6.254.337,60	6.290.128,39		
2.1	Terreni	2.013.758,92	2.013.758,92	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.691.577,92	3.750.330,31		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	313.092,54	312.409,42	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.767,04	48.500,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.197,56	5.455,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.996,15	2.622,04		
2.7	Mobili e arredi	87.385,55	76.251,35		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	83.561,92	80.801,14		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	281.014,64	281.014,64	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.623.245,28	9.792.653,19		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	1.112.366,84	1.110.162,73		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.112.366,84	1.110.162,73	BIII1b	BIII1b
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	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.112.366,84	1.110.162,73		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.915.494,11	11.090.466,08		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		



Rendiconto gestione 2025

STATO PATRIMONIALE

Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	98.283,81	120.309,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	98.283,81	120.309,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.196.866,25	1.391.274,79		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.196.866,25	1.391.274,79		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	18.014,59	22.231,16	CII1	CII1
4	Altri Crediti	13.194,54	17.413,59		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	4.279,43	3.902,87		
c	altri	8.915,11	13.510,72		
	Totale crediti	1.326.359,19	1.551.228,75		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	881.657,28	667.596,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	881.657,28	667.596,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	881.657,28	667.596,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.208.016,47	2.218.824,75		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	25.533,69	30.532,91	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	25.533,69	30.532,91		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.149.044,27	13.339.823,74		



Rendiconto gestione 2025

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	7.072.923,06	7.072.923,06	AI	AI
II	Riserve	4.708.305,78	4.699.787,36		
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	139.044,60	139.044,60		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.264.054,42	3.225.650,84		
	e altre riserve indisponibili	1.112.366,84	1.110.162,73		
	f altre riserve disponibili	192.839,92	224.929,19		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.572.714,96	-2.017.587,11	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.208.513,88	9.755.123,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.289,00	7.540,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.289,00	7.540,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		125.081,31	117.561,25	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		125.081,31	117.561,25		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	43.813,54	65.720,31		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	43.813,54	65.720,31	D5	
2	Debiti verso fornitori	810.655,67	681.103,53	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	216.326,08	260.443,40		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	150.072,19	152.978,44		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	66.253,89	107.464,96		
5	Altri debiti	54.630,96	107.102,83		
	a tributari	4.489,09	6.416,83		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	273,06	0,00		
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	49.868,81	100.686,00		
TOTALE DEBITI (D)		1.125.426,25	1.114.370,07		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	23.194,21	E	E
Risconti passivi		2.686.733,83	2.322.034,90		
1	Contributi agli investimenti	2.686.733,83	2.322.034,90		
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.639.904,53	2.283.234,90		
	b da altri soggetti	46.829,30	38.800,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.686.733,83	2.345.229,11		



Rendiconto gestione 2025

STATO PATRIMONIALE

Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.149.044,27	13.339.823,74		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.039.337,42	4.060.222,83		
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		4.039.337,42	4.060.222,83		