Comune di Bisceglie

Provincia di Barletta Andria Trani

servizifinanziari@comune.bisceglie.bt.it

RIPARTIZIONE FINANZIARIA

Stato Patrimoniale
Conto Economico
E
nota integrativa 2025

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
		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	€ 14.624,00	€ 0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 19.947,00	€ 26.596,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9	Altre	€ 106.916,14	€ 58.240,45
		Totale immobilizzazioni immateriali	**€ 141.487,14**	**€ 84.836,45**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	€ 69.797.040,12	€ 70.961.816,91
	1.1	Terreni	€ 1.739.501,18	€ 0,00
	1.2	Fabbricati	€ 3.447.761,33	€ 0,00
	1.3	Infrastrutture	€ 64.257.691,61	€ 70.961.816,91
	1.9	Altri beni demaniali	€ 352.086,00	€ 0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 110.054.114,95	€ 83.770.032,32
	2.1	Terreni	€ 13.040.278,88	€ 8.130.635,43
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 90.181.104,82	€ 75.266.179,08
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 262.775,43	€ 27.261,07
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 278.358,32	€ 196.161,87
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 24.900,00	€ 1.021,21
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 38.595,45	€ 72.553,61
	2.7	Mobili e arredi	€ 609.397,41	€ 62.275,71
	2.8	Infrastrutture	€ 5.346.229,00	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 272.475,64	€ 13.944,34
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 14.905.134,08	€ 5.241.203,45
		Totale immobilizzazioni materiali	**€ 194.756.289,15**	**€ 159.973.052,68**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	€ 1.175.610,14	€ 1.148.497,44
	a	*imprese controllate*	€ 1.071.938,52	€ 1.052.410,10
	b	*imprese partecipate*	€ 103.671,62	€ 96.087,34
	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	**€ 1.175.610,14**	**€ 1.148.497,44**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 196.073.386,43**	**€ 161.206.386,57**

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	**€ 0,00**	**€ 0,00**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 955.773,13	€ 8.603.741,02
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	€ 955.773,13	€ 8.111.501,82
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	€ 0,00	€ 492.239,20
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 16.443.028,22	€ 16.538.606,90
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	€ 14.417.051,70	€ 13.076.939,92
	b	*imprese controllate*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*imprese partecipate*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*verso altri soggetti*	€ 2.025.976,52	€ 3.461.666,98
	3	Verso clienti ed utenti	€ 11.459,96	€ 280.909,93
	4	Altri Crediti	€ 495.061,15	€ 1.357.860,27
	a	*verso l'erario*	€ 65.193,00	€ 0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*altri*	€ 429.868,15	€ 1.357.860,27
		Totale crediti	**€ 17.905.322,46**	**€ 26.781.118,12**
III		*Attività 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		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	€ 50.119.097,54	€ 46.015.807,60
	a	*Istituto tesoriere*	-€ 36.517,27	€ 9.618,65
	b	*presso Banca d'Italia*	€ 50.155.614,81	€ 46.006.188,95
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 8.293.037,90	€ 5.165.268,86
	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	**€ 58.412.135,44**	**€ 51.181.076,46**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 76.317.457,90**	**€ 77.962.194,58**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 25.457,78	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**€ 25.457,78**	**€ 0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**€ 272.416.302,11**	**€ 239.168.581,15**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 1.104.873,04	€ 676.643,45
II		Riserve	**€ 176.214.960,77**	**€ 131.854.250,28**
	b	*da capitale*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*da permessi di costruire*	€ 0,00	€ 238.340,97
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	€ 176.023.105,05	€ 131.451.166,29
	e	*altre riserve indisponibili*	€ 191.855,72	€ 164.743,02
	f	*altre riserve disponibili*	€ 0,00	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 132.315,50	€ 428.229,59
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 405.681,42
V		Riserve negative per beni indisponibili	-€ 20.784.523,29	€ 0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 156.667.626,02**	**€ 133.364.804,74**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri	€ 28.325.977,89	€ 22.636.306,98
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**€ 28.325.977,89**	**€ 22.636.306,98**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**€ 0,00**	**€ 0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	€ 6.226.673,00	€ 6.492.458,82
	a	*prestiti obbligazionari*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	€ 0,00	€ 425.847,65
	c	*verso banche e tesoriere*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*verso altri finanziatori*	€ 6.226.673,00	€ 6.066.611,17
	2	Debiti verso fornitori	€ 12.724.343,54	€ 14.550.605,57
	3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 4.116.308,05	€ 8.471.516,41
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	€ 3.311.608,25	€ 7.453.057,81
	c	*imprese controllate*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*imprese partecipate*	€ 11.250,00	€ 9.000,00
	e	*altri soggetti*	€ 793.449,80	€ 1.009.458,60
	5	Altri debiti	€ 5.628.373,51	€ 6.528.838,81
	a	*tributari*	€ 1.688.878,51	€ 1.482.925,52
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	€ 384.869,40	€ 345.006,26
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*altri*	€ 3.554.625,60	€ 4.700.907,03
		TOTALE DEBITI (D)	**€ 28.695.698,10**	**€ 36.043.419,61**

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 10.474,12	€ 0,00
II		Risconti passivi	€ 58.716.525,98	€ 47.124.049,82
	1	Contributi agli investimenti	€ 55.725.466,31	€ 44.114.291,45
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 49.426.203,15	€ 38.550.924,09
	b	da altri soggetti	€ 6.299.263,16	€ 5.563.367,36
	2	Concessioni pluriennali	€ 2.991.059,67	€ 3.009.758,37
	3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**€ 58.727.000,10**	**€ 47.124.049,82**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**€ 272.416.302,11**	**€ 239.168.581,15**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 7.186.037,06	€ 67.265.707,20
		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	**€ 7.186.037,06**	**€ 67.265.707,20**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2025	2024
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 30.960.317,00	€ 31.029.709,76
2	Proventi da fondi perequativi	€ 6.356.396,43	€ 6.692.406,13
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.076.442,35	€ 6.646.193,54
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	€ 3.519.497,70	€ 1.996.750,12
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	€ 3.556.944,65	€ 4.649.443,42
c	*Contributi agli investimenti*	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.372.500,85	€ 3.358.756,90
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	€ 1.274.112,68	€ 1.096.020,55
b	*Ricavi della vendita di beni*	€ 0,00	€ 0,00
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	€ 3.098.388,17	€ 2.262.736,35
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.813.720,20	€ 1.853.336,45
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**€ 51.579.376,83**	**€ 49.580.402,78**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 80.848,33	€ 90.551,49
10	Prestazioni di servizi	€ 21.319.686,88	€ 21.503.449,62
11	Utilizzo beni di terzi	€ 272.074,79	€ 246.781,42
12	Trasferimenti e contributi	€ 5.704.921,95	€ 5.600.938,41
a	*Trasferimenti correnti*	€ 5.553.940,80	€ 5.599.040,86
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	€ 0,00	€ 0,00
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	€ 150.981,15	€ 1.897,55
13	Personale	€ 7.571.364,58	€ 7.596.958,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.870.473,83	€ 9.929.269,12
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	€ 44.330,06	€ 21.209,11
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	€ 5.353.727,49	€ 5.369.152,61
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	€ 0,00	€ 0,00
d	*Svalutazione dei crediti*	€ 4.472.416,28	€ 4.538.907,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.458.103,98	€ 1.300.237,43
17	Altri accantonamenti	€ 4.231.566,93	€ 2.660.009,54
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.450.052,79	€ 1.814.446,99
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**€ 51.959.094,06**	**€ 50.742.642,60**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 379.717,23**	**-€ 1.162.239,82**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	*da società controllate*	€ 0,00	€ 0,00
b	*da società partecipate*	€ 0,00	€ 0,00
c	*da altri soggetti*	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 27.677,85	€ 61.795,19
	Totale proventi finanziari	€ 27.677,85	€ 61.795,19
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 197.351,64	€ 199.772,26
a	*Interessi passivi*	€ 197.351,64	€ 199.772,26
b	*Altri oneri finanziari*	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 197.351,64	€ 199.772,26
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-€ 169.673,79**	**-€ 137.977,07**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 47.148,13
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**€ 0,00**	**-€ 47.148,13**

COMUNE DI BISCEGLIE
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2025	2024
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 4.969.481,65	€ 3.940.423,70
a	*Proventi da permessi di costruire*	€ 0,00	€ 0,00
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	€ 60.453,69	€ 0,00
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	€ 4.813.421,05	€ 3.938.881,70
d	*Plusvalenze patrimoniali*	€ 57.964,13	€ 0,00
e	*Altri proventi straordinari*	€ 37.642,78	€ 1.542,00
	Totale proventi straordinari	**€ 4.969.481,65**	**€ 3.940.423,70**
25	Oneri straordinari	€ 3.740.957,25	€ 1.540.823,49
a	*Trasferimenti in conto capitale*	€ 10.000,00	€ 7.578,57
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	€ 3.730.957,25	€ 1.527.439,33
c	*Minusvalenze patrimoniali*	€ 0,00	€ 0,00
d	*Altri oneri straordinari*	€ 0,00	€ 5.805,59
	Totale oneri straordinari	**€ 3.740.957,25**	**€ 1.540.823,49**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**€ 1.228.524,40**	**€ 2.399.600,21**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**€ 679.133,38**	**€ 1.052.235,19**
26	Imposte (*)	€ 546.817,88	€ 624.005,60
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**€ 132.315,50**	**€ 428.229,59**

Comune di Bisceglie – Rendiconto 2025

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati

della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	21.936,00	7.312,00	14.624,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.596,00	0,00	6.649,00	19.947,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	58.240,45	79.044,75	30.369,06	106.916,14
TOTALE	**84.836,45**	**100.980,75**	**44.330,06**	**141.487,14**

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	0,00	1.739.501,18	0,00	1.739.501,18
Fabbricati	0,00	3.520.341,37	72.580,04	3.447.761,33
Infrastrutture	70.961.816,91	2.470.723,75	9.174.849,05	64.257.691,61
Altri beni demaniali	0,00	352.086,00	0,00	352.086,00
Terreni	8.130.635,43	4.910.979,72	1.336,27	13.040.278,88
Fabbricati	75.266.179,08	68.408.776,36	53.493.850,62	90.181.104,82
Infrastrutture	0,00	5.645.040,13	298.811,13	5.346.229,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	5.241.203,45	14.548.950,04	4.885.019,41	14.905.134,08
TOTALE	**159.599.834,87**	**101.596.398,55**	**67.926.446,52**	**193.269.786,90**

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	27.261,07	250.178,34	14.663,98	262.775,43
Attrezzature industriali e commerciali	196.161,87	254.089,94	171.893,49	278.358,32
Mezzi di trasporto	1.021,21	106.328,79	82.450,00	24.900,00
Macchine per ufficio e hardware	72.553,61	85.414,57	119.372,73	38.595,45
Mobili e arredi	62.275,71	636.937,67	89.815,97	609.397,41
Altri beni materiali	13.944,34	289.205,18	30.673,88	272.475,64
TOTALE	**373.217,81**	**1.622.154,49**	**508.870,05**	**1.486.502,25**

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc…) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	1.052.410,10	19.528,42	0,00	1.071.938,52
imprese partecipate.	96.087,34	9.398,01	1.813,73	103.671,62
altri soggetti.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**1.148.497,44**	**28.926,43**	**1.813,73**	**1.175.610,14**

Le consistenze finali sono state determinate adeguando la quota di partecipazione posseduta con l'ultimo patrimonio netto disponibile con variazione positiva/negativa:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	PATRIMONIO NETTO ANNO N	VALORE PARTECIP. ANNO N	VARIAZIONI
CONTROLLATA	BISCEGLIE APPRODI SPA	99,260%	1.060.257,00	1.052.411,10	1.079.930,00	1.071.938,52	19.527,42
PARTECIPATA	Consorzio per lo Sviluppo della Area Conca Barese soc. cons. a r.l.	7,500%	199.956,00	14.996,70	224.475,00	16.835,63	1.838,93
PARTECIPATA	Puglia Culture	0,820%	111.095,00	910,98	111.985,00	918,28	7,30
PARTECIPATA	GAL Ponte Lama soc. cons. a r.l.	6,000%	32.737,00	1.964,22	34.975,00	2.098,50	134,28
PARTECIPATA	S.T.U. Seminario S.p.a.	5,000%	399.120,00	19.956,00	363.884,00	18.194,20	-1.761,80
PARTECIPATA	G.A.L. Terre di Mare S.C. a	6,500%	10.000,00	650,00	9.201,00	598,07	-51,93
ALTRE	A.I.P. Autorità Idrica Pugliese	1,350%	4.267.365,65	57.609,44	4.816.810,15	65.026,94	7.417,50
				-		-	0,00
				-		-	0,00
				1.148.498,44		**1.175.610,14**	**27.111,70**
			BIV1	**1.148.498,44**		**1.175.610,14**	

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
imprese controllate..	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate..	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
altri soggetti..	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altri titoli.	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2025 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Rimanenze	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 19.656.777,09 di cui € 19.656.777,09 di FCDE da Finanziaria ed € 0,00 da crediti stralciati dalla finanziaria ma mantenuti in contabilità economico-patrimoniale.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Svalutazione Crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2025 a conto economico è pari ad € 4.472.416,28 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2024 e quello del 2025 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Di seguito dettaglio della composizione del FCDE da Finanziaria:

VOCE SPD	SALDO
(1) - fcde -Crediti da riscossione Imposta municipale propria	5.718,49
(1) - fcde -Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00
(1) - fcde -Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.767.141,47
(1) - fcde -Crediti da riscossione Altre ritenute n.a.c.	0,00
(2) - fcde -Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00
(3) - fcde -Crediti derivanti dalla vendita di servizi	843.950,73
(3) - fcde -Crediti da fitti, noleggi e locazioni	52.780,15
(3) - fcde -Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	82.757,59
(3) - fcde -Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	0,00
(4) - fcde -Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	3.050,56
(4) - fcde -Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	30.579,87
(4) - fcde -Crediti diversi	870.798,23
	19.656.777,09

CREDITI STRALCIATI

Non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria e mantenuti in contabilità economico-patrimoniale.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2025
CREDITI	+	17.905.322,46
FSC - FCDE ECONOMICA	+	19.656.777,09
CREDITI STRALCIATI	-	0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	8.293.037,90
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	0,00
SALDO CREDITO IVA	-	-65.193,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	0,00
ALTRI RESIDUI ATTIVI NON CONNESSI A CREDITI	+	0,00
TOTALE	=	**45.789.944,45**
RESIDUI ATTIVI	=	**45.789.944,45**

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.111.501,82	35.870.958,35	43.026.687,04	955.773,13
Crediti da Fondi perequativi	492.239,20	6.356.396,43	6.848.635,63	0,00
TOTALE	**8.603.741,02**	**42.227.354,78**	**49.875.322,67**	**955.773,13**

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	13.076.939,92	33.290.538,38	31.950.426,60	14.417.051,70
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	3.461.666,98	6.076.627,26	7.512.317,72	2.025.976,52
TOTALE	**16.538.606,90**	**39.367.165,64**	**39.462.744,32**	**16.443.028,22**

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	280.909,93	11.810.933,45	12.080.383,42	11.459,96
TOTALE	280.909,93	11.810.933,45	12.080.383,42	11.459,96

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	65.193,00	0,00	65.193,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.357.860,27	10.145.660,84	11.073.652,96	429.868,15
TOTALE	1.357.860,27	10.210.853,84	11.073.652,96	495.061,15

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	9.618,65	118.949.360,59	118.995.496,51	-36.517,27
presso Banca d'Italia	46.006.188,95	50.155.614,81	46.006.188,95	50.155.614,81
Altri depositi bancari e postali	5.165.268,86	8.293.037,90	5.165.268,86	8.293.037,90
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51.181.076,46	177.398.013,30	170.166.954,32	58.412.135,44

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2025, per un importo complessivo pari ad € 8.293.037,90.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2*) Risconti Attivi*

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

Sono presenti risconti attivi per € 25.457,78 relativi ai seguenti costi rinviati al 2026:

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
-	4.356,03	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste
-	1.742,45	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
-	3.414,93	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
-	3.366,55	2.1.2.01.14.002	Spese postali
-	8.467,74	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
-	4.018,98	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software
-	57,65	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software
-	33,45	2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
25.457,78	-	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2025 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Fondo di dotazione	*676.643,45*	*28.847.468,03*	*28.419.238,44*	*1.104.873,04*
da capitale	*0,00*	*22.318.693,28*	*22.318.693,28*	*0,00*
da permessi di costruire	*238.340,97*	*824.699,80*	*1.063.040,77*	*0,00*
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*131.451.166,29*	*44.571.938,76*	*0,00*	*176.023.105,05*
altre riserve indisponibili	*164.743,02*	*28.926,43*	*1.813,73*	*191.855,72*
altre riserve disponibili	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Risultato economico dell'esercizio	*428.229,59*	*132.315,50*	*428.229,59*	*132.315,50*
Risultati economici di esercizi precedenti	*405.681,42*	*0,00*	*405.681,42*	*0,00*
Riserve negative per beni indisponibili	*0,00*	*0,00*	*20.784.523,29*	*-20.784.523,29*
TOTALE	*133.364.804,74*	*96.724.041,80*	*73.421.220,52*	*156.667.626,02*

Il Patrimonio Netto ha recepito variazioni in aumento e in diminuzione in accordo ai principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 156.667.626,02.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2025 si è proceduto alle seguenti attività:

1) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
-	44.571.938,76	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
35.000,00	-	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
1.063.040,77	-	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire
405.681,42	-	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo
22.283.693,28	-	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
20.784.523,29	-	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili

L’importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	24.900,00
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	212.552,74
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	28.240,36
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	342.294,11
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	19.994,45
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	9.321,10
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	269.037,22
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	1.452,70
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	2.750,00
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	21.365,04
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	3.178,80
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	7.726,16
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	33,61
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	2.089,14
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	4.957,60
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	41,32
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	242.780,98
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	22.949.082,43
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	285.995,97
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	33.494.371,75
1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	INDISPONIBILE	267.518,04
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	14.121.993,50
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	491.244,00
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	1.870.584,19
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	6.609.594,50
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	7.005.654,18
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	INDISPONIBILE	10.616,06
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	12.580.465,98
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	64.257.691,61
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	3.447.761,33
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	1.739.501,18
1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	DEMANIALE	5.346.229,00
1.2.2.03.01.01.001	Demanio marittimo	DEMANIALE	352.086,00
			176.023.105,05

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2024) è pari ad Euro 23.302.821,28. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO					VARIAZIONI
		var+	var-		Dettaglio
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€ 428.229,59	€ 0,00		€ 428.229,59
	di cui... Rettifica destinazione utile esercizio 2024	€ 428.229,59	€ 0,00		
	Riserve				
AIIb	**da capitale**	€ 22.318.693,28	€ 22.318.693,28		€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 22.318.693,28	€ 22.318.693,28		
AIIc	**da permessi di costruire**	€ 824.699,80	€ 1.063.040,77		-€ 238.340,97
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 824.699,80	€ 0,00		
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 1.063.040,77		
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...**	€ 44.571.938,76	€ 0,00		€ 44.571.938,76
	*di cui... variazioni **positive** (acquisizioni, ...)*	€ 44.571.938,76	€ 0,00		
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€ 28.926,43	€ 1.813,73		€ 27.112,70
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 28.926,43	€ 1.813,73		
AIIf	**altre riserve disponibili**	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€ 132.315,50	€ 428.229,59		-€ 295.914,09
	di cui .... Risultato di esercizio 2025	€ 132.315,50	€ 0,00		
	di cui .... Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 428.229,59		
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€ 0,00	€ 405.681,42		-€ 405.681,42
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 405.681,42		
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	€ 0,00	€ 20.784.523,29		-€ 20.784.523,29
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 20.784.523,29		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€ 68.304.803,36**	**€ 45.001.982,08**		**€ 23.302.821,28**

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2025 è pari ad € 28.325.977,89 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, vanno esclusi il Fondo crediti dubbia esigibilità, il Fondo perdite società partecipate, il Fondo obiettivi di finanza pubblica ed il Fondo di garanzia debiti commerciali per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2025
DEBITI	+	***28.695.698,10***
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	***-6.226.673,00***
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	***0,00***
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	***120,00***
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	***0,00***
ALTRI DEBITI NON CORRELATI A RESIDUI	+	***0,00***
ALTRI RESIDUI PASSIVI NON CONNESSI A DEBITI	-	***0,00***
TOTALE	=	***22.469.145,10***
RESIDUI PASSIVI	=	***22.469.145,10***

RESIDUI PASSIVI 2025 NON CONNESSI A DEBITI

CODICEPF	PF	RESIDUI
U.4.03.02.01.001	(V) @ Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali - (@PREC)	120,00
	Tot :	**120,00**

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
prestiti obbligazionari	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
v/ altre amministrazioni pubbliche	***425.847,65***	***104.569,87***	***530.417,52***	***0,00***
verso banche e tesoriere	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
verso altri finanziatori	***6.066.611,17***	***6.583.204,66***	***6.423.142,83***	***6.226.673,00***
TOTALE	***6.492.458,82***	***6.687.774,53***	***6.953.560,35***	***6.226.673,00***

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	14.550.605,57	48.287.922,99	50.114.185,02	12.724.343,54
TOTALE	**14.550.605,57**	**48.287.922,99**	**50.114.185,02**	**12.724.343,54**

3) Acconti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Acconti	0,00	26.210,62	26.210,62	0,00
TOTALE	**0,00**	**26.210,62**	**26.210,62**	**0,00**

L'importo alla voce Acconti, pari ad € 0,00, è relativo a somme incassate dall'Ente per cessioni di beni, per le quali devono ancora essere stipulati formali atti di vendita.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
altre amministrazioni pubbliche	*7.453.057,81*	*11.386.402,15*	*15.527.851,71*	*3.311.608,25*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*9.000,00*	*2.250,00*	*0,00*	*11.250,00*
altri soggetti	*1.009.458,60*	*2.781.452,89*	*2.997.461,69*	*793.449,80*
TOTALE	*8.471.516,41*	*14.170.105,04*	*18.525.313,40*	*4.116.308,05*

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	*1.482.925,52*	*11.335.624,14*	*11.129.671,15*	*1.688.878,51*
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	*345.006,26*	*2.477.105,88*	*2.437.242,74*	*384.869,40*
per attività svolta per c/terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
altri	*4.700.907,03*	*15.002.584,67*	*16.148.866,10*	*3.554.625,60*
TOTALE	*6.528.838,81*	*28.815.314,69*	*29.715.779,99*	*5.628.373,51*

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

Sono compresi ratei passivi per € 10.474,12 relativi alla convenzione con il Teatro Garibaldi e al rinnovo abbonamento Formula.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati 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.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 55.725.466,31.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	38.550.924,09	14.980.163,19	4.104.884,13	49.426.203,15
da altri soggetti	5.563.367,36	1.796.010,10	1.060.114,30	6.299.263,16
TOTALE	**44.114.291,45**	**16.776.173,29**	**5.164.998,43**	**55.725.466,31**

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 2.991.059,67.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 7.186.037,06 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	*67.265.707,20*	*0,00*	*60.079.670,14*	*7.186.037,06*
2) beni di terzi in uso	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3) beni dati in uso a terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
5) garanzie prestate a imprese controllate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
6)garanzie prestate a imprese partecipate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7) garanzie prestate a altre imprese	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	*67.265.707,20*	*0,00*	*60.079.670,14*	*7.186.037,06*

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di €132.315,50, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 30.960.317,00;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 6.356.396,43;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 3.519.497,70;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 3.556.944,65.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 1.274.112,68;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 3.098.388,17.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.813.720,20 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	*2025*	*2024*	*Differenza*
Proventi da tributi	***30.960.317,00***	***31.029.709,76***	***-69.392,76***
Proventi da fondi perequativi	***6.356.396,43***	***6.692.406,13***	***-336.009,70***
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Proventi da trasferimenti correnti	***3.519.497,70***	***1.996.750,12***	***1.522.747,58***
Quota annuale di contributi agli investimenti	***3.556.944,65***	***4.649.443,42***	***-1.092.498,77***
Contributi agli investimenti	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	***1.274.112,68***	***1.096.020,55***	***178.092,13***
Ricavi della vendita di beni	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	***3.098.388,17***	***2.262.736,35***	***835.651,82***
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Altri ricavi e proventi diversi	***2.813.720,20***	***1.853.336,45***	***960.383,75***
TOTALE della Macro-classe A	***51.579.376,83***	***49.580.402,78***	***1.998.974,05***

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 80.848,33.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 21.319.686,88.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc…pari ad Euro 272.074,79.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 5.553.940,80;
- B12b contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 150.981,15.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 7.571.364,58.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 44.330,06;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 5.353.727,49;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 4.472.416,28. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2025 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2024 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 1.458.103,98.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 4.231.566,93.

B18) Oneri diversi di gestione costituti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 1.450.052,79.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	*2025*	*2024*	*Differenza*
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	***80.848,33***	***90.551,49***	***-9.703,16***
Prestazioni di servizi	***21.319.686,88***	***21.503.449,62***	***-183.762,74***
Utilizzo beni di terzi	***272.074,79***	***246.781,42***	***25.293,37***
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Trasferimenti correnti	***5.553.940,80***	***5.599.040,86***	***-45.100,06***
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	***150.981,15***	***1.897,55***	***149.083,60***
Personale	***7.571.364,58***	***7.596.958,58***	***-25.594,00***
Ammortamenti e svalutazioni	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	***44.330,06***	***21.209,11***	***23.120,95***
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	***5.353.727,49***	***5.369.152,61***	***-15.425,12***
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Svalutazione dei crediti	***4.472.416,28***	***4.538.907,40***	***-66.491,12***
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Accantonamenti per rischi	***1.458.103,98***	***1.300.237,43***	***157.866,55***
Altri accantonamenti	***4.231.566,93***	***2.660.009,54***	***1.571.557,39***
Oneri diversi di gestione	***1.450.052,79***	***1.814.446,99***	***-364.394,20***
TOTALE della Macro-classe B	***51.959.094,06***	***50.742.642,60***	***1.216.451,46***

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 27.677,85.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

a) Interessi passivi pari ad Euro 197.351,64;
b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2025	2024	Differenza
Proventi da partecipazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**
da società controllate	**0,00**	**0,00**	**0,00**
da società partecipate	**0,00**	**0,00**	**0,00**
da altri soggetti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri proventi finanziari	**27.677,85**	**61.795,19**	**-34.117,34**
Totale proventi finanziari	**27.677,85**	**61.795,19**	**-34.117,34**
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Interessi passivi	**197.351,64**	**199.772,26**	**-2.420,62**
Altri oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale oneri finanziari	**197.351,64**	**199.772,26**	**-2.420,62**
TOTALE della Macro-classe C	**-169.673,79**	**-137.977,07**	**-31.696,72**

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziare dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2025	2024	Differenza
Rivalutazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Svalutazioni	**0,00**	**47.148,13**	**-47.148,13**
TOTALE della Macro-classe D	**0,00**	**-47.148,13**	**47.148,13**

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.
Secondo quando disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari ad Euro 60.453,69.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 2.311.303,63 da insussistenze del passivo;
- per Euro 2.502.117,42 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 57.964,13.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 37.642,78.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 10.000,00.
E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 26.210,62 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 2.812.094,17 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 19.316,60 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 873.335,86 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.
E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2025 è stato di 1.228.524,40.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	*2025*	*2024*	*Differenza*
Proventi da permessi di costruire	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Proventi da trasferimenti in conto capitale	***60.453,69***	***0,00***	***60.453,69***
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	***4.813.421,05***	***3.938.881,70***	***874.539,35***
Plusvalenze patrimoniali	***57.964,13***	***0,00***	***57.964,13***
Altri proventi straordinari	***37.642,78***	***1.542,00***	***36.100,78***
Totale proventi straordinari	***4.969.481,65***	***3.940.423,70***	***1.029.057,95***
Trasferimenti in conto capitale	***10.000,00***	***7.578,57***	***2.421,43***
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	***3.730.957,25***	***1.527.439,33***	***2.203.517,92***
Minusvalenze patrimoniali	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Altri oneri straordinari	***0,00***	***5.805,59***	***-5.805,59***
Totale oneri straordinari	***3.740.957,25***	***1.540.823,49***	***2.200.133,76***
TOTALE della Macro-classe E	***1.228.524,40***	***2.399.600,21***	***-1.171.075,81***

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 546.817,88.