



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025

Atto n. 3/2026

Prot. int. n. 307

PREMESSA

In questa relazione è analizzata e commentata la documentazione predisposta dall'ufficio per agevolare la disamina dell'argomento in Consiglio di Gestione. Tutti gli elaborati, incluso questo documento, verranno sottoposti a parere da parte del Revisore dei conti, che sarà depositato ai sensi di legge unitamente alla documentazione di rito. La definitiva approvazione del rendiconto 2025, su proposta del Consiglio, compete alla Comunità del Parco. Alla formazione del conto consuntivo si è giunti dopo un'attenta analisi delle diverse componenti dell'entrata e della spesa.

PRIMA PARTE – CONTABILITA' FINANZIARIA ATTIVITA' SVOLTA

L'ufficio finanziario ha concluso le operazioni relative alla formazione della bozza di rendiconto finanziario 2025, apportando alle scritture contabili di esercizio le rettifiche finali derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e passivi, nonché dalla documentazione in possesso dell'ente.

Il risultato di dette operazioni è il seguente.

GESTIONE DI COMPETENZA

1. PARTE CORRENTE-ENTRATE

Le entrate correnti definitivamente accertate passano da € 597.491,09 nel 2024 a € 654.120,24 del 2025, con un incremento di € 56.629,18, pari al 9,48%, così suddivise:

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
- trasferimenti correnti	580.238,82	639.781,06
- entrate extratributarie	17.252,27	14.339,18

Analisi Entrate correnti 2025

A) Titolo 2 - Trasferimenti correnti

A1) Trasferimenti da Regione Lombardia

Il trasferimento regionale di parte corrente per le spese di funzionamento del 2025 è stato accertato per € 530.000,00, rispetto a € 510.000,00, percepiti e riscossi nel 2024, mentre il contributo per le attività di educazione ambientale, promosso e finanziato con bandi regionali sul triennio 2024-2026, ha registrato accertamenti per € 11.166,66, interamente riscossi.

Inoltre, per la prima volta, con DGR 3219_2024, Regione Lombardia ha finanziato con apposito bando interventi di manutenzione straordinaria a cui l'ente ha aderito presentando tre interventi:

- Interventi di manutenzione ordinaria della sede: contributo accertato e riscosso pari a € 6.666,67;
- Interventi su territorio svolti dai comuni partner e di cui il Parco è capofila: contributo accertato e riscosso pari a € 20.000,00;
- Interventi sul territorio effettuati direttamente dall'ente: contributo accertato e riscosso pari a € 40.000,00;

A2) Trasferimenti da Provincia di Bergamo

Il trasferimento provinciale accertato e riscosso per le spese di funzionamento sostenute nell'anno 2025, è confermato in € 31.947,73.

A3) Trasferimenti da Enti Privati

In questo esercizio non sono stati accertati contributi da privati

B) Titolo 3 - Entrate extratributarie

B1) Entrate derivanti da sanzioni

Nell'anno 2025 sono state definitivamente accertate somme derivanti da sanzioni per violazioni in materia ambientale per € 2.236,45 (interamente riscossi) rispetto all'accertamento di € 1.721,35 dell'anno precedente.

B2) Vendita di beni e servizi

Nel corso dell'anno in questa categoria è stata accertata la somma di € 5.100,00 per canoni di concessione pascoli e € 46,80 per la vendita delle pubblicazioni del Parco, entrambi incassati.

B3) Interessi attivi

E' stato accertato e riscosso l'interesse sul deposito di tesoreria per € 0,23.

B3) Rimborsi e altre entrate correnti

È stata accertata e introitata somma complessiva di € 6.955,70 per quanto segue:

- € 419,22 ottenuto dall'Agenzia delle Entrate per rimborso spese di registro a seguito dello scioglimento del contratto di locazione della sede (gli enti avevano corrisposto l'imposta anticipatamente e per tutta la durata del contratto, con termine marzo 2025, mentre la compravendita è avvenuta nel mese di ottobre 2023);
- € 700,00 quale rimborso versato dal Presidente uscente per attrezzature informatiche riscattate;
- € 5.836,48 a titolo di rimborso spese di lite e ottenute da WWF Italia a seguito della sentenza favorevole emessa da TAR BRESCIA n. 311/24.

Schema riassuntivo entrate correnti accertate

Trasferimenti	2024	2025
Regione Lombardia (contributo di gestione – parte corrente)	510.000,00	530.000,00
Regione Lombardia (DGR XII/3129 2024 – interventi manut. ordinaria)	-	66.666,67
Regione Lombardia (progetti di educazione ambientale)	28.291,09	11.166,66
Provincia di Bergamo (contributo di gestione – parte corrente)	31.947,73	31.947,73
Imprese private		
TOTALE TRASFERIMENTI (A)	597.491,09	639.781,06
Entrate derivanti dalla gestione dei beni	6.124,20	5.146,80
Entrate derivanti da sanzioni	1.721,35	2.236,45
Entrate derivanti da interessi attivi	0,00	0,23
Entrate derivanti da rimborsi e altre entrate correnti	9.406,72	6.955,70
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (B)	17.252,27	14.339,18
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A+B)	597.491,09	654.120,24

2. PARTE CORRENTE-SPESE

Le spese correnti definitivamente impegnate passano da € 507.039,95 del precedente anno a € 511.814,76 con un incremento di € 4.774,81 pari allo 0,94% e sono così suddivise:

SPESE CORRENTI PER MISSIONE E PROGRAMMA

Miss. /Progr.	2024 Impegni/pagamenti		2025 Impegni/pagamenti	
1/01 – Organi istituzionali	33.625,80	33.325,80	53.665,12	53.665,12
1/02 - Segreteria generale	165.015,39	152.438,03	134.853,03	123.442,86
1/03 – gestione economica - finanziaria	45.017,87	42.118,20	42.062,77	38.646,77
1/06 – Ufficio tecnico	191.071,31	186.136,31	171.528,90	162.842,90
1/10 – Risorse umane	15.012,55	7.175,98	18.857,77	5.587,62
Totale missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	449.742,92	421.194,32	420.967,59	384.185,27
7/01 - sviluppo e valorizzazione	18.348,20	18.348,20	19.551,60	13.292,50
Totale missione 7 Turismo	18.348,20	18.348,20	19.551,60	13.292,50
9/02 – tutela, valorizzazione e recupero amb.	38.948,83	32.578,97	51.295,57	49.344,13
9/5 – Aree protette, parchi naturali			20.000,00	-
Totale missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	38.948,83	32.578,97	71.295,57	49.344,13
TOTALE SPESE CORRENTI	507.039,95	472.121,49	511.814,76	446.821,90

Percentuale di realizzo della spesa corrente sull'impegnato:

- Anno 2024: 93,11%
- Anno 2025: 87,30%

Analisi della spesa per missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 1 – Organi istituzionali

Rientrano in questo programma le indennità di carica corrisposte al Presidente e ai membri del Consiglio di Gestione, l'IRAP sulle medesime nonché i rimborsi spese. La spesa è incrementata rispetto a quella dell'anno precedente in quanto, a seguito dell'insediamento della nuova amministrazione, con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 16 del 28.05.2025, le indennità di carica sono state fissate in linea ai massimi consentiti dalla DGR n. 1257 del 30/10/2023, pari a € 612,20/mese per ciascun consigliere e € 1.530,50/mese per il Presidente.

Programma 2 – Segreteria generale

Sono comprese le spese di personale adibito alla segreteria, incluso Segretario, gli incarichi professionali conferiti nonché le spese di gestione e di funzionamento dell'ente, quali: il canone per la sublocazione di un

ufficio dislocato in Zogno, presso la Green House con contratto sottoscritto con G.A.L. Valle Brembana (€ 5.000 anno), le spese condominiali, la manutenzione e l'acquisto di attrezzature e di mobili d'ufficio, le utenze, le spese per le assicurazioni dell'ente, i canoni di manutenzione di software operativi, le spese per la pulizia degli uffici, l'acquisto di cancelleria e del materiale igienico sanitario, l'abbonamento a quotidiani, le spese postali e le spese per la manutenzione e il funzionamento dell'automezzo in dotazione al Parco.

Di fatto gli impegni correnti assunti nell'anno ammontano complessivamente a € 134.853,03, inferiori per € 30.162,36 rispetto a quelli dell'esercizio 2024 (€ 165.015,39).

Programma 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato.

Sono comprese tutte le spese di personale adibito al servizio finanziario, inclusi oneri previdenziali e assistenziali e buoni pasto, nonché quelle relative al compenso del revisore dei conti, per il servizio di tesoreria dell'ente nonché l'IVA a debito.

Dall'analisi si rilevano le seguenti voci maggiormente incidenti:

- Cap. 10072/1 denominato "retribuzioni personale servizio finanziario": impegni nell'esercizio per € 26.655,87, lievemente incrementati rispetto al precedente anno 2024 (euro 26.578,72), in linea alle previsioni di effettiva spesa;
- Cap. 10073/1 denominato "Oneri previdenziali e assistenziali ufficio finanziario", in cui sono state impegnate e pagate somme per € 7.836,17;
- Cap. 10113/1 denominato "Servizio tesoreria e oneri finanziari" che ha visto impegnata la somma di € 3.416,00;
- Cap. 10031/1 denominato "Compenso revisore dei conti", che registra impegni complessivi per € 3.621,58;

Programma 6 – Ufficio tecnico.

Appartengono a tale programma le spese per il personale tecnico impiegato nell'ente, ogni onere incluso, nonché le spese per l'onorario del direttore del Parco e dei collaboratori tecnici impiegati dall'ente, anche in sostituzione del personale assente.

Il dato complessivo mostra impegni pressoché immutati rispetto al 2024 (impegni complessivi nel 2025 per € 171.528,90 rispetto a € 191.071,31 dell'anno precedente).

Programma 10 – Risorse umane

In questo programma è previsto l'impegno per € 18.857,77 rispetto al precedente anno (€ 15.012,15).

La percentuale complessiva di realizzo della missione 1 in gestione competenza è stata del 91,26% nel 2025, in lieve decremento rispetto al 93,65% raggiunto nel 2024.

Missione 7 - Turismo

Programma 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

Il Parco annovera in questa missione e programma le attività di ricerca scientifica e più in generale lo studio del territorio nelle sue diverse componenti, anche finalizzando tali studi alla valorizzazione e quindi fruizione turistica ed educativo-ricreativa dei luoghi; parte degli interventi di educazione ambientale, connessi alla ricettività, e le iniziative di comunicazione, come pure i trasferimenti ai comuni e alle associazioni per la sensibilizzazione sull'importanza dell'ambiente e della cultura del territorio, rientrano in questa missione.

Rispetto all'esercizio 2024 (quando la spesa è stata di euro 18.348,20), nel 2025 gli impegni si sono assestati € 19.551,60, così ripartiti;

- Cap. 10320/1 (€ 10.492,78) dedicato ai trasferimenti per la promozione sociale, economica e culturale, in cui, segnatamente, si indicano le seguenti iniziative:
 - a. € 1.000,00 all'Università degli Studi di Milano per la ricerca sulla scomparsa del ghiacciaio del Trobio;
 - b. € 2.000,00 alla Pro loco di Ardesio per l'organizzazione della manifestazione "Fiera delle Capre – ed. 2025";

- c. € 1.492,78 al Comune di Piazza Brembana per la realizzazione della manifestazione “Pagine Verdi – ed. 2025”;
- d. € 3.000,00 erogati complessivamente agli organizzatori di mostre zootecniche che si sono svolte sul territorio;
- e. € 3.000,00 in favore della Provincia di Bergamo per monitoraggi faunistici effettuati in virtù di una convenzione stipulata in corso d’anno.

- Cap. 10270/1 destinato alle pubblicazioni di educazione ambientale, che nel 2025 ammontano a € 3.000 per la realizzazione dei calendari destinati alle scuole dei territori del Parco e € 902,76 per l’acquisto di ulteriori pubblicazioni inerenti;
- Cap. 10280/1 ammontante a € 1.776,32 a saldo delle attività di monitoraggio della Bombina variegata;
- Cap. 10273/1 dedicato alle attività di educazione ambientale e fruizione, in cui nel corso del 2025 è stata impegnata la somma di € 3.379,74 per le attività di educazione ambientale, tra cui “Parco Vivo ed. 2025”;

La percentuale di realizzo tra l’impegnato e il pagato è del 67,99% nel 2025, rispetto al 100% ottenuto nel 2024.

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente

Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Rientrano in questo programma, all’interno delle spese correnti, i contributi concessi alle associazioni e le spese sostenute per la manutenzione e la valorizzazione ordinaria del territorio.

La somma complessivamente impegnata nel corso del 2024 è stata di € 38.948,83 mentre nell’esercizio 2025 risulta di € 51.295,57, secondo quanto si dettaglia:

- € 37.128,91 per lavori di manutenzione ordinaria delle aree del Parco di cui al piano di manutenzione 2025-2027;
- € 3.000,00 a titolo di quota annuale a favore dell’“Associazione Lombarda Piccole Comunità con grandi patrimoni culturali”;
- € 11.166,67 impegnate sui capitoli 100900/1-10901/1 per prestazioni professionali e servizi inerenti le attività di educazione ambientale finanziate da Regione Lombardia;

Complessivamente la quota di realizzo delle spese correnti è definita nel 96,20%.

3. PARTE CONTO CAPITALE – ENTRATE

Tipologia 200 – Contributi agli investimenti

Durante l’esercizio 2025 sono state accertate (e incassate) somme per € 74.880, quale contributo regionale concesso con DGR XII/4697 per il potenziamento strutturale degli immobili ed utilizzato dall’ente per la manutenzione straordinaria della baita “Piazza Bassa” in loc. Valcanale;

La percentuale di realizzo tra l’accertato e il riscosso per il 2025 è del 100%,

Tipologia 300 – Altri trasferimenti in conto capitale

Ammontano a € 208.772,29 secondo il dettaglio indicato nella successiva tabella.

Tipologia 400 – Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Per la prima volta si scrittura in questa tipologia il corrispettivo di € 1.300,00 per la cessione trentennale al comune di Vilminore del diritto di superficie di zona boscata nei pressi della diga del Gleno.

Schema riassuntivo entrate in conto capitale

Contributi agli investimenti	2024	2025
Regione Lombardia (interventi di manut. Straordinaria)	24.240,40	
L.R. 9/2020 Piano Lombardia	406.352,47	
DGR XII/2641 Contr regionale – manutenzione straordinaria sede	11.000,00	
DGR XII/4697 Contr. Regionale – potenziamento strutturale – ristrutturazione baita bassa		74.880,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (A)	441.592,87	74.880,00
Altri trasferimenti in conto capitale		
Contr. Fondazione Cariplo – Progetto Riforestazione (bando Strategia Clima)	-	105.000,00
DGR XII/2641 Contr. Regionale Messa in sicurezza VASP loc. Moretti – Passo Dordona		54.000,00
DGR XII/4697 Contr. Regionale potenziamento strutturale – opere completamento VASP loc. Moretti – Passo Dordona		49.772,29
TOTALE ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE(B)	-	208.772,29
TOTALE ALTRI TRASFERIMENTI (B)		
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali		
Alienazione diritto superficie Area Vilminore di Scalve		1.300,00
TOTALE ENTRATE DA ALIENAZIONE (C)		1.300,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE (A+B+C)	441.592,87	284.952,29

4. PARTE IN CONTO CAPITALR - SPESE

Le spese di parte capitale definitivamente impegnate hanno subito una flessione dal 2024 al 2025 e passano da € 321.170,00 a € 142.973,29; ciò è dovuto non solo alla conclusione degli importanti progetti menzionati nelle entrate e di cui erano già state spese risorse nel precedente esercizio ma anche dalla sopravvenuta necessità di riprogrammare la spesa prevista nell'esercizio in corso all'anno 2026. Dall'analisi si evidenzia quanto segue:

Miss. /Progr.	2024 Impegni/pagamenti comp.		2025 Impegni/pagamenti comp.	
1/05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	186.929,60	186.929,60	75.473,29	-
Totale missione 1	186.929,60	186.929,60	75.473,29	-
Servizi istituzionali, generali e di gestione				
9/02 – tutela, valorizzazione e recupero amb.	110.000,00	-		
9/05 – Aree protette	24.240,40	-	67.500,00	67.500,00
9/07 – Sviluppo montano				

Totale missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	134.240,40	-		
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	321.170,00	186.929,60	142.973,29	67.500,00

Analisi della spesa per missioni

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

L'impegno di € 75.473,29 è riferito ai seguenti interventi:

- € 71.000,00 a valere sul capitolo 24052/1, è destinato ai lavori di manutenzione straordinaria della sede;
- € 2.897,39 gravante sul capitolo 24054/1, è dovuto alle spese notarili impegnate per la compravendita di terreni in loc. diga del Gleno, finanziate per il 90% da contributo regionale con DGR XII/2785/2024;
- € 1.575,90 impegnata sul capitolo 24055/1, è necessaria al compenso e spese notarili per l'acquisto di terreni in loc. Bosco del Vò, finanziato dal medesimo bando regionale di cui al punto precedente;

Nessuno degli impegni è stato oggetto di pagamento.

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

L'impegno di € 67.500,00, completamente pagato al Comune di Foppolo, è dovuto all'acconto degli interventi di cui alla DGR XII/2641, che vede il Parco capofila dei lavori di manutenzione straordinaria della VASP loc. Moretti – Passo del Dordona, effettuati a cura del Comune di Foppolo.

Percentuale di realizzo tra impegnato e pagato nel 2025: 100,00%

GESTIONE RESIDUI

1. PARTE CORRENTE-ENTRATE

Si riportano le risultanze della gestione dei residui di parte corrente a seguito delle operazioni di riaccertamento, approvato con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 29.01.2026.

Residui da anni precedenti:

anno 2021:

- € 45.312,53 riferiti a sanzioni per opere eseguite in difformità/violazione delle norme sul paesaggio

Residui dalla gestione competenza:

Nulla da evidenziare

2. PARTE CAPITALE-ENTRATE

Residui da anni precedenti:

Nulla da evidenziare

Residui dalla gestione competenza:

Nulla da evidenziare

3. PARTE CORRENTE – SPESE

Miss. /Progr.	Residui anni precedenti	Residui da competenza
1/01 – Organi istituzionali	-	-
1/02 - Segreteria generale	720,00	11.410,17
1/03 – gestione economica - finanziaria	-	3.416,00
1/06 – Ufficio tecnico		8.686,00
1/10 – Risorse umane	-	13.270,15
Totale missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	720,00	36.782,32
7/01 - sviluppo e valorizzazione	-	6.259,10
Totale missione 7 Turismo	-	6.259,10
9/02 – tutela, valorizzazione e recupero amb.		1.951,44
9/05 – Aree protette	-	20.000,00
Totale missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio		21.951,44
TOTALE RESIDUI SPESE CORRENTI	720,00	64.992,86

Analisi dei residui riferiti alla spesa corrente

MISSIONE 1

Programma 2

Residui anni precedenti

Rimane unicamente la spesa impegnata nel 2024 in occasione del progetto di censimento dello stambecco e di cui non è attualmente giunta fattura.

Residui da competenza 2025

Il valore complessivo degli impegni dipende da forniture di beni e servizi effettuate nel corso del 2025 per cui si è in attesa o sono già pervenute fatture nel 2026, anche a carico di progetti specifici; l'ammontare di questa voce, come da tabella, è pari ad euro 11.410,17.

Programma 3

Residui da competenza 2025

Il valore di € 3.416,00 si riferisce al massimale annuo da corrispondere alla Tesoreria BPER S.P.A., oltre a eventuali spese bancarie dovute alla stessa.

Programma 6

Il residuo da competenza 2025 si riferisce per l'intera somma di € 8.686,00 a prestazioni professionali a supporto degli uffici del parco e in sostituzione di personale assente.

Programma 10

Il residuo di competenza è destinato alla corresponsione del fondo “welfare” per € 2.000 nonché, per la residua quota, al pagamento delle indennità per specifiche responsabilità e per attività disagiate, così come individuale all’interno del CCDI 2025.

MISSIONE 7

Programma 1

Il Residui da competenza si riferiscono:

- per € 455,76, all’acquisto di volumi di “Le mie Orobie” nel mese di dicembre, pagati in gennaio;
- per € 803,34, alla somma rimasta da pagare per interventi di educazione ambientale realizzati nel 2025, liquidata nel mese di gennaio;
- per € 5.000,00 a contributi diversi concessi per le finalità istitutive dell’ente; in particolare: - € 3.000,00 a Provincia di Bergamo per monitoraggi faunistici; - € 1.000,00 all’Università di Bergamo per la ricerca sulla scomparsa del ghiacciaio del Trobio; - € 1.000,00 complessivi per due contributi per la realizzazione di mostre zootecniche. Di questi ultimi, € 1.000,00 sono stati liquidati mentre le restanti somme sono in corso di liquidazione;

MISSIONE 9

Programma 2

I residui provenienti dalla competenza 2025, pari a € 1.951,44, si riferiscono interamente a prestazioni professionali e ad acquisti di beni/servizi destinati alla realizzazione di progetti di educazione ambientale, pressoché totalmente liquidati e pagati lo scorso.

Programma 5

I residui provenienti dalla competenza 2025 per € 20.000,00 attengono esclusivamente a un trasferimento di contributo regionale concesso con DGR XII/3219 per manutenzioni ordinarie sul territorio eseguiti direttamente dalla Comunità Montana di Scalve

4. PARTE CAPITALE - SPESE

Miss. /Progr.	Residui anni precedenti	Residui da competenza
1/05 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		75.473,29
Totale missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		75.473,29
9/02 – tutela, valorizzazione e recupero amb.		
9/05 – Aree protette	-	-
9.07 - Sviluppo sostenibile e territorio montano	-	-
Totale missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	-	-
TOTALE RESIDUI CONTO CAPITALE	-	75.473,29

Analisi dei residui riferiti alla spesa in conto capitale

MISSIONE 1

Programma 5

Nella parte capitale vengono mantenuti residui unicamente nel programma di questa missione e il totale si riferisce agli interventi che seguono:

- € 71.000,00 ai lavori di manutenzione ordinaria della sede, per quota parte finanziata con DGR XII/2641E in parte con avanzo di amministrazione;
- € 2.897,39 su capitolo del PEG 24054/1 per l’acquisizione di terreni in loc. Diga del Gleno e € 1.575,00 sul capitolo del PEG 24055/1 per l’acquisto dei terreni in loc. bosco del Vò, entrambi finanziati per quota parte con contributo

regionale mediante DGR XII/2785. Per la precisione, entrambe le spese si riferiscono agli onorari e alle spese accessorie di compravendita.

PARTITE DI GIRO e CONTO TERZI

Coincidono nell'entrata e nella spesa per uno stanziamento complessivo di € 249.722,33

SITUAZIONE ENTRATA

Analisi delle entrate

Gestione competenza

Titolo 9 Tipologia 100 – Entrate per partite di giro

Sono state accertate somme per € 132.694,73, rimosse per € 131.894,73; la differenza di € 800,00 corrisponde all'anticipazione dell'economista, restituita nel mese di gennaio.

Gestione residui

Titolo 9 Tipologia 100 – Entrate per partite di giro

Residua dalla gestione di competenza la somma di € 400,00 che, per sua natura, deve essere contabilizzata dopo il 31 dicembre dell'anno di riferimento.

Titolo 9 Tipologia 200 – Entrate per conto terzi

Nessuna scrittura registrata

SITUAZIONE SPESA

Analisi delle spese

Missione 99 Programma 1 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Gestione competenza

Sono state impegnate somme per € 132.694,73, interamente pagate.

Gestione residui

Residua dalla competenza la somma di € 3.150,00 a titolo di cauzione per la concessione di alpeggi, da restituire a scadenza contratto. Non sussistono somme residue da anni precedenti.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Con Deliberazione n. 1 del 26.01.2026 – immediatamente eseguibile - il Consiglio di Gestione ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, di cui si riassumono i risultati delle operazioni effettuate:

- a) Residui attivi eliminati: € 39.393,23;
- b) Residui passivi eliminati: € 10.673,65;
- c) Residui attivi riaccertati: € 67.406,89;
- d) Residui passivi riaccertati: € 391.578,32;
- e) Residui attivi finali: € 46.112,53
- f) Residui passivi finali: € 144.336,15

Il fondo pluriennale vincolato per spese al 31.12.2025, da iscriversi in entrata dell'esercizio 2026 è pari alla differenza tra i residui passivi e attivi riaccertati, e così per € 324.171,43, di cui € 66.666,67 di parte corrente e € 257.504,76 di parte capitale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo dell'anno 2025 ammonta a € 608.760,25 in decremento del 9,33% rispetto a quello scaturito dalla gestione 2024, pari a € 671.419,76.

Di seguito il prospetto dimostrativo del calcolo del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione:

CALCOLO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE RESIDUI		
2025		
II METODO		
MAGGIORI ENTRATE A RESIDUO (+)	+ €	-39.393,23
MAGGIORI USCITE A RESIDUO (-)	- €	-10.673,65
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI 2025 (a)	€	-28.719,58
CALCOLO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA		
II METODO		
MAGGIORI ENTRATE DI COMPETENZA (+)	+ €	- 193.687,35
MAGGIORI USCITE DI COMPETENZA (-)	- €	-624.033,34
RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA (b)	€	430.345,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO PRECEDENTE	+ €	5.947,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE	- €	5.947,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE	- €	324.171,43
SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ANNO 2025 (c)	€	- 324.171,43
AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (d)	€	671.419,76
UTILIZZO AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (e)	€	140.114,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2025 (a+b+c+d-e)	€	608.760,25
ANNO 2025		
CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
I METODO		
FONDO INIZIALE DI CASSA (+)	€	463.677,36
RISCOSSIONE (COMPETENZA E RESIDUI) (+)	€	1.489.259,78
PAGAMENTI (COMPETENZA E RESIDUI) (-)	€	921.781,84
FONDO DI CASSA FINALE (TOTALE A)	€	1.031.155,30
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (+) (b)	€	46.112,53
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (-) (c)	€	144.336,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-) (d)	€	66.666,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE C/CAPITALE (-) (d2)	€	257.504,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (totale (a)+(b)- (c)- (d)-(d2))	€	608.760,25

ANNO 2025		
CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
2° METODO		

SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI (+)	€	-28.719,58
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA (+)	€	430.345,99
SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2025 (+)	€	- 324.171,43
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (+)	€	671.419,76
UTILIZZO DELL'AVANZO (-)	€	140.114,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	€	608.760,25

Il risultato di amministrazione calcolato con i diversi metodi coincide con il prospetto contabile allegato al conto del bilancio, che si riporta:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				463.677,36
Riscossioni	(+)	418.292,52	1.070.967,26	1.489.259,78
Pagamenti	(-)	274.765,21	647.016,63	921.781,84
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.031.155,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.031.155,30
Residui attivi	(+)	45.312,53	800,00	46.112,53
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(-)	3.870,00	140.466,15	0,00
Residui passivi	(-)			144.336,15
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(=)			66.666,67
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)				257.504,76
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)				0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025 (A) (2)				608.760,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025

Parte accantonata (3)		
1Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2025 (4)		45.312,53
2Accantonamento residui perenti al 31.12.2025 (solo per le regioni) (5)		0,00
3Fondo anticipazioni liquidità		0,00
4Fondo perdite società partecipate		0,00
5Fondo contenzioso		0,00
6Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
7Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00
8Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		45.312,53
Parte vincolata		
5Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.769,88
6Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
7Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
8Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.300,00
9Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		13.069,88
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		54.422,17

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	495.955,67
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Il risultato di amministrazione è stato poi attentamente ripartito in:

- Avanzo accantonato per **€ 45.312,53**, a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità in riferimento a 2 sanzioni emanate al Comune di Moio dé Calvi (All. A/1).
- Avanzo vincolato per **€ 13.069,88**, di cui:
 - a) € 11.769,88 per vincoli inerenti leggi e principi contabili (All. A/2). Tale somma si riferisce:
 - per € 10.048,53, a somme necessarie a retribuire arretrati contrattuali ai dipendenti per effetto della sottoscrizione del CCNL FL triennio 2022-2024, sottoscritto il 23.02.2026;
 - per € 1.721,35 a sanzioni emesse e riscosse che debbono essere destinati a lavori di ripristino sul territorio;
 - b) € 1.300,00 per vincoli attribuiti dall'ente che, mediante deliberazione di Comunità del Parco n. 21 del 8.08.2025, nell'autorizzate l'alienazione al Comune di Vilminore di Scale del diritto di superficie trentennale di parte del mappale censito a catasto con Foglio 1 mappale 2950 sez. Oltrepovo, si è disposto che tale somma dovesse essere utilizzata per investimenti e/o attrezzature da effettuare presso la sede del Parco.
 - c) € 54.422,17 destinato agli investimenti, pari alla somma degli avanzi maturati gli esercizi pregressi e al netto dell'utilizzo effettuato in corso di esercizio;
- Avanzo disponibile per la residua somma di € 495.955,67.

Infine, il fondo di cassa finale coincide con il saldo di tesoreria per € 1.031.155,30, e tale saldo si riferisce per € 328.138,09 alla cassa vincolata, mentre la restante somma di € 703.017,21 costituisce fondo disponibile. A tal proposito, si rinvia alle determinazioni del responsabile finanziario n. 3 e 4 del 20.01.2026 in cui, rispettivamente, è stata determinata la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2026 e approvato il conto del tesoriere 2025, sancendo la concordanza di tale vincolo tra contabilità dell'ente e le risultanze di tesoreria.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nessuno

SECONDA PARTE – CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È 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).

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio corrente, è stato pari a € 47.222,89

CONTO ECONOMICO		2025	2024
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	686.505,09	626.962,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	639.781,06	580.238,82
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	46.724,03	46.724,03
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.138,28	5.937,66
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.100,00	5.100,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	38,28	837,66
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
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	9.192,15	11.128,07
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		700.835,52	644.028,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.663,35	3.326,04
10	Prestazioni di servizi	253.646,69	286.457,95
11	Utilizzo beni di terzi	5.618,57	7.670,01
12	Trasferimenti e contributi	102.492,78	141.500,40
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.992,78	7.260,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	67.500,00	134.240,40
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	183.645,93	159.908,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	97.520,61	108.877,37
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.152,02	74.894,30
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	32.368,59	33.983,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	8.618,06	9.423,66
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		657.205,99	717.163,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		43.629,53	-73.135,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,23	0,00
Totale proventi finanziari		0,23	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,23	0,00

CONTO ECONOMICO		2025	2024
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	51.961,13	198.344,03
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	26.147,53	13.500,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.513,60	184.844,03
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.300,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	51.961,13	198.344,03
25	Oneri straordinari	34.547,59	14.293,45
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	34.547,59	14.293,45
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	34.547,59	14.293,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.413,54	184.050,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	61.043,30	110.915,20
26	Imposte (*)	13.820,41	12.186,36
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	47.222,89	98.728,84

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.

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

		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</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		6.233,86	18.916,56
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		65.039,94	110.489,36
	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		21.059,70	28.079,60
		Totale immobilizzazioni immateriali		92.333,50	157.485,52
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali		65.878,37	66.780,58
	1.1	Terreni		0,00	0,00
	1.2	Fabbricati		61.654,34	64.188,08
	1.3	Infrastrutture		4.224,03	2.592,50
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		1.053.915,80	996.068,94
	2.1	Terreni		543.549,69	531.422,40
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.2	Fabbricati		345.735,54	280.584,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		129.762,67	143.156,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		19.482,97	18.278,74
	2.5	Mezzi di trasporto		3.609,50	7.219,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		5.489,68	6.829,75
	2.7	Mobili e arredi		6.285,75	8.578,21
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali		1.119.794,17	1.062.849,52
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1	Partecipazioni in		3.200,00	3.200,00
	a	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		3.200,00	3.200,00
	c	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
	2	Crediti verso		0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		3.200,00	3.200,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.215.327,67	1.223.535,04

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			0,00	457.285,75
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			0,00	457.285,75
b	<i>imprese controllate</i>			0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>			0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>			0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti			0,00	0,00
4	Altri Crediti			800,00	400,00
a	<i>verso l'erario</i>			0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00	0,00
c	<i>altri</i>			800,00	400,00
			Totale crediti	800,00	457.685,75
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
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	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria			1.031.155,30	463.677,36
a	<i>Istituto tesoriere</i>			0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			1.031.155,30	463.677,36
2	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00
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	1.031.155,30	463.677,36
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.031.955,30	921.363,11
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			0,00	0,00
2	Risconti attivi			1.588,53	2.784,59
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.588,53	2.784,59
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.248.871,50	2.147.682,74

LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62
II	Riserve	955.163,60	878.787,61
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	955.163,60	878.787,61
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	47.222,89	98.728,84
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	73.424,74	51.071,89
V	Riserve negative per beni indisponibili	-720.373,36	-720.373,36
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		995.507,49	948.284,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
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	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	86.183,39	7.100,75
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.500,00	251.240,40
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.000,00	251.240,40
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	1.500,00	0,00
5	Altri debiti	31.652,76	30.967,71
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	31.652,76	30.967,71
TOTALE DEBITI (D)		144.336,15	289.308,86

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	56,25	3.585,56
II	Risconti passivi	1.108.971,61	906.503,72
1	Contributi agli investimenti	1.059.199,32	906.503,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.010.102,78	841.115,18
b	da altri soggetti	49.096,54	65.388,54
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	49.772,29	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.109.027,86	910.089,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.248.871,50	2.147.682,74
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	324.171,43	5.947,02
	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		324.171,43	5.947,02

9 Analisi delle voci del Conto Economico

• COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione nell'esercizio corrente ammonta ad € 43.629,53. La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO		2025	2024
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	686.505,09	626.962,85
a	Proventi da trasferimenti correnti	639.781,06	580.238,82
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	46.724,03	46.724,03
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.138,28	5.937,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.100,00	5.100,00
b	Ricavi della vendita di beni	38,28	837,66
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
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	9.192,15	11.128,07
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		700.835,52	644.028,58

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		2025	2024
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.663,35	3.326,04
10	Prestazioni di servizi	253.646,69	286.457,95
11	Utilizzo beni di terzi	5.618,57	7.670,01
12	Trasferimenti e contributi	102.492,78	141.500,40
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.992,78	7.260,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	67.500,00	134.240,40
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	183.645,93	159.908,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	97.520,61	108.877,37
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.152,02	74.894,30
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	32.368,59	33.983,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	8.618,06	9.423,66
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		657.205,99	717.163,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		43.629,53	-73.135,38

Proventi e oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extra-caratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nell'esercizio corrente il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 0,23

CONTO ECONOMICO		2025	2024
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,23	0,00
Totale proventi finanziari		0,23	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,23	0,00

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € 0,00

CONTO ECONOMICO		2025	2024
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito, che ammonta ad € 184.050,58.

CONTO ECONOMICO		2025	2024
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	51.961,13	198.344,03
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	26.147,53	13.500,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.513,60	184.844,03
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.300,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		51.961,13	198.344,03
25	Oneri straordinari	34.547,59	14.293,45
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	34.547,59	14.293,45
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		34.547,59	14.293,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		17.413,54	184.050,58

• IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.233,86	18.916,56
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	65.039,94	110.489,36
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	21.059,70	28.079,60
Totale immobilizzazioni immateriali		92.333,50	157.485,52

• **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni 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 degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

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 ammortizzati.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	65.878,37	66.780,58
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	61.654,34	64.188,08
1.3	Infrastrutture	4.224,03	2.592,50
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.053.915,80	996.068,94
2.1	Terreni	543.549,69	531.422,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	345.735,54	280.584,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	129.762,67	143.156,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.482,97	18.278,74
2.5	Mezzi di trasporto	3.609,50	7.219,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.489,68	6.829,75
2.7	Mobili e arredi	6.285,75	8.578,21
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.119.794,17	1.062.849,52

• **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	3.200,00	3.200,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	3.200,00	3.200,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.200,00	3.200,00

• **ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE**

DENOMINAZIONE	COSTO D'ACQUISTO
GAL - VALLE BREMBANA 2020 S.R.L CONSORTILE	€ 1.600,00
GAL PRESOLANA E LAGHI BERGAMASCHI SOC. COOP.	€ 1.600,00

• **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)		2025	2024
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

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)		2025	2024
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	457.285,75
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	457.285,75
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	800,00	400,00
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	800,00	400,00
Totale crediti		800,00	457.685,75

RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui attivi del conto del bilancio		46.112,53
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	45.312,53
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
Saldi c/c postale	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	800,00
Totale crediti nel conto del patrimonio		800,00
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	800,00
Quadratura	=	0,00

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)		2025	2024
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00

- DISPONIBILITÀ 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)		2025	2024
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria			1.031.155,30	463.677,36
a	<i>Istituto tesoriere</i>			0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			1.031.155,30	463.677,36
2	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00
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				1.031.155,30	463.677,36

Ratei e risconti

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			0,00	0,00
2	Risconti attivi			1.588,53	2.784,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				1.588,53	2.784,59

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

- PATRIMONIO NETTO**

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			640.069,62	640.069,62
II	Riserve			955.163,60	878.787,61
b	<i>da capitale</i>			0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>			0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			955.163,60	878.787,61
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>			0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio			47.222,89	98.728,84
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			73.424,74	51.071,89
V	Riserve negative per beni indisponibili			-720.373,36	-720.373,36
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				995.507,49	948.284,60

- 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)		2025	2024
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00

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)		2025	2024
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00

DEBITI

- 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 corrispondono 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)		2025	2024
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	86.183,39	7.100,75
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.500,00	251.240,40
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.000,00	251.240,40
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	1.500,00	0,00
5	Altri debiti	31.652,76	30.967,71
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	31.652,76	30.967,71
TOTALE DEBITI (D)		144.336,15	289.308,86

RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui passivi del conto del bilancio		144.336,15
Residui passivi titolo IV 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
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	144.336,15
Totale debiti nel conto del patrimonio		144.336,15
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	0,00
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	144.336,15
Quadratura	=	0,00

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	56,25	3.585,56
II	Risconti passivi	1.108.971,61	906.503,72
1	Contributi agli investimenti	1.059.199,32	906.503,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.010.102,78	841.115,18
b	da altri soggetti	49.096,54	65.388,54
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	49.772,29	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.109.027,86	910.089,28

• 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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	324.171,43	5.947,02
	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		324.171,43	5.947,02

Albino, 24/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott.ssa Alessandra Locatelli)