



**RELAZIONE  
AL RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2025**

Comune di Marciana  
Provincia di Livorno

## **PREMESSE**

L'Ente al 01.01.2025 registra una popolazione di n. 2.080 abitanti;

L'Ente si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL – G.C. n. 56 del 24/05/2021;

Il regolamento di contabilità è stato approvato con delibera consiliare n. 22 del 24/03/2015 e ss.mm. ii;

Il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 è stato approvato con delibera consiliare n. 7 del 26/02/2025;

L'Ente è correttamente adempiente in ordine agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

Per l'anno 2025 non vi sono rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo;

## **INTRODUZIONE**

La relazione al rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizza inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e del Regolamento di contabilità.

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

## **LE VARIAZIONI DI BILANCIO**

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento della riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le variazioni elencate del seguente prospetto e descritte negli allegati *“elenco variazioni competenza 2025”* e *“elenco variazioni cassa 2025”*

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La Giunta Comunale con proprio atto n. 36 del 20/04/2026 ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025 nonché a definire l'ammontare dei residui provenienti dalla gestione di competenza con definizione delle somme oggetto di reimputazione ai fini della costituzione del fondo pluriennale vincolato.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati:

- ✓ per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2025 mantenendo a residuo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2025 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto;
- ✓ per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili, accantonando nell'avanzo di amministrazione il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci futuri di crediti.

L'operazione di riaccertamento, unitamente alle registrazioni contabili effettuate durante l'esercizio 2025 fa registrare le seguenti variazioni dei residui attivi e passivi anni precedenti al 2025:

### VARIAZIONE RESIDUI AA.PP.

|                 | Iniziali      | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 12.527.876,45 | 3.401.206,99 | 8.878.946,41            | -247.723,05 |
| Residui passivi | 2.314.097,31  | 1.355.002,71 | 818.338,36              | -140.756,24 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dal riaccertamento derivano da:

### MINORI RESIDUI AA.PP. DA RIACCERTAMENTO

|                                      | Insussistenze dei residui attivi |            | Insussistenze ed economie dei residui passivi |           |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------------------------|-----------|
| Gestione corrente non vincolata      | €                                | 266.159,52 | €                                             | 23.557,51 |
| Gestione corrente vincolata          | €                                | 349,73     | €                                             | 6.231,43  |
| Gestione in conto capitale vincolata | €                                | 7.484,02   | €                                             | 50.821,75 |

|                                          |              |   |            |
|------------------------------------------|--------------|---|------------|
| Gestione in conto capitale non vincolata |              | € | -          |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 314,30     | € | 60.145,55  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 274.307,57 | € | 140.756,24 |

Le insussistenze dei residui attivi sono dovute a sistemazioni contabili dei residui relativi alle entrate correnti

Con la delibera sopra menzionata sono stati provvisti anche ad effettuare le variazioni di esigibilità tramite le quali sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2026/2028 i fondi pluriennali vincolati.

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA E DI SPESA**

### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata è pari a:

| Capitolo         | Art. | Descrizione                                             | Stanz. Iniz. | Variazioni | Stanz. Attuale      |
|------------------|------|---------------------------------------------------------|--------------|------------|---------------------|
| 9999999999999996 | 0    | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0            | 842.224,19 | 842.224,19          |
| 9999999999999997 | 0    | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | 5.806,45     | 214.608,93 | 220.415,38          |
| <b>TOTALE</b>    |      |                                                         |              |            | <b>1.062.639,57</b> |

#### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa**

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

| Capitolo    | Art. | Descrizione Capitolo                                                                              | Missione | Programma | Titolo | FPV per Esigibilità | FPV per Cronoprogramma | Anno Prov. Finanz/Entrata | Anno Destinazione |
|-------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|--------|---------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| 2070120566  | 0    | DEMANIO MARITTIMO. REIMPIEGO PERMESSI A COSTRUIRE                                                 | 07       | 01        | 2      | 5.002,00            | 0                      | 2025                      | 2026              |
| 2080110242  | 0    | RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO COMUNALE. REIMPIEGO MUTUI                                             | 01       | 05        | 2      | 247.415,00          | 0                      | 2025                      | 2026              |
| 2090120250  | 0    | OPERE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO E DIFESA PROTEZIONE DELLA COSTA. UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI | 09       | 01        | 2      | 55.879,77           | 0                      | 2025                      | 2026              |
| 10104103130 | 0    | PRESTAZIONI DI NATURA CONTABILE E TRIBUTARIA E DEL LAVORO                                         | 01       | 04        | 1      | 23.998,90           | 0                      | 2025                      | 2026              |
| 10111070699 | 0    | INTERESSI DILAZIONE ADESIONE AG. ENTRATE RISCOSSIONE - D.F.B.                                     | 01       | 11        | 1      | 691,12              | 0                      | 2023                      | 2026              |
| 10302190021 | 0    | UTILIZZO APPLICATIVI - ASSISTENZA ALL'UTENZA E FORMAZIONE                                         | 01       | 08        | 1      | 5.459,50            | 0                      | 2025                      | 2026              |

|              |   |                                                                                                                                                               |    |    |   |            |   |      |      |
|--------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---|------------|---|------|------|
| 20106051710  | 0 | RIQUALIFICAZIONE<br>PATRIMONIO COMUNALE.<br>REIMPIEGO CONTRIBUTI<br>REGIONALI                                                                                 | 01 | 05 | 2 | 167.001,80 | 0 | 2025 | 2026 |
| 101030308000 | 0 | GESTIONE UFFICI - ALTRE<br>PRESTAZIONI                                                                                                                        | 01 | 03 | 1 | 3.294,00   | 0 | 2025 | 2026 |
| 101060310000 | 0 | STUDI, PROGETTAZIONI,<br>DIREZIONE LAVORI E<br>COLLAUDI A MEZZO DI<br>PROFESSIONISTI ESTERNI<br>PER OPERE NON PREVISTE<br>NEI PROGRAMMI DEGLI<br>INVESTIMENTI | 01 | 06 | 1 | 1.412,98   | 0 | 2024 | 2026 |
| 101060802100 | 0 | QUOTA DEBITI FUORI<br>BILANCIO                                                                                                                                | 01 | 06 | 1 | 10.921,44  | 0 | 2023 | 2026 |
| 101080110000 | 0 | FONDO PER IL<br>MIGLIORAMENTO<br>DELL'EFFICIENZA DEI<br>SERVIZI                                                                                               | 01 | 10 | 1 | 130.112,46 | 0 | 2024 | 2026 |
| 101080110000 | 0 | FONDO PER IL<br>MIGLIORAMENTO<br>DELL'EFFICIENZA DEI<br>SERVIZI                                                                                               | 01 | 10 | 1 | 92.572,53  | 0 | 2025 | 2026 |
| 101080110600 | 0 | RETRIBUZIONE DI<br>POSIZIONE E RISULTATO<br>E.Q.                                                                                                              | 01 | 11 | 1 | 33.406,87  | 0 | 2024 | 2026 |
| 101080110600 | 0 | RETRIBUZIONE DI<br>POSIZIONE E RISULTATO<br>E.Q.                                                                                                              | 01 | 11 | 1 | 14.013,67  | 0 | 2025 | 2026 |
| 101080308100 | 0 | SPESE PER SERVIZIO<br>MENSA AI DIPENDENTI<br>COMUNALI                                                                                                         | 01 | 11 | 1 | 3.373,46   | 0 | 2025 | 2026 |
| 201050115150 | 0 | REIMPIEGO CONTRIBUTO<br>ISOLE MINORI. UTILIZZO<br>AVANZO                                                                                                      | 01 | 05 | 2 | 23.549,94  | 0 | 2024 | 2026 |
| 201050115150 | 0 | REIMPIEGO CONTRIBUTO<br>ISOLE MINORI. UTILIZZO<br>AVANZO                                                                                                      | 01 | 05 | 2 | 879.572,79 | 0 | 2025 | 2026 |
| 201050118000 | 0 | MANUTENZIONI<br>STRAORDINARIE<br>IMMOBILI.REIMPIEGO<br>CONTRIBUTI STATALI                                                                                     | 01 | 05 | 2 | 21.167,20  | 0 | 2025 | 2026 |
| 201080601000 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI<br>PER REALIZZAZIONE<br>INVESTIMENTI.REIMPIEGO<br>PERMESSI A COSTRUIRE                                                                | 01 | 11 | 2 | 17.365,26  | 0 | 2024 | 2026 |
| 201080601000 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI<br>PER REALIZZAZIONE<br>INVESTIMENTI.REIMPIEGO<br>PERMESSI A COSTRUIRE                                                                | 01 | 11 | 2 | 16.107,60  | 0 | 2025 | 2026 |
| 209070118000 | 0 | RIPRISTINO AREE<br>DANNEGGIATE. UTILIZZO<br>AVANZO CONTRIBUTI<br>STATALI                                                                                      | 09 | 07 | 2 | 20.968,28  | 0 | 2024 | 2026 |
| 209070118000 | 0 | RIPRISTINO AREE<br>DANNEGGIATE. UTILIZZO<br>AVANZO CONTRIBUTI<br>STATALI                                                                                      | 09 | 07 | 2 | 201.910,00 | 0 | 2025 | 2026 |
| 210050113100 | 0 | RECUPERO E<br>AMPLIAMENTO DI AREA A<br>PARCHEGGIO PUBBLICO -<br>MUTUI                                                                                         | 10 | 05 | 2 | 28.949,85  | 0 | 2024 | 2026 |

In sede di rendiconto il FPV di spesa corrente è stato attivato per le seguenti tipologie di spese:

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa                                                           | Importo           |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | 270.105,53        |
| Trasferimenti correnti                                                  |                   |
| Incarichi a legali                                                      | 23.998,90         |
| Altri incarichi                                                         |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           |                   |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |                   |
| Altro(**)                                                               | 13.539,94         |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>307.644,37</b> |

\*\* specificare

\*\* assistenza privilegiata CED - buoni pasto elettronici -

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2025 ed alla reimputazione di quelli riferiti agli anni precedenti risulta rideterminato come meglio specificato nell'allegato "FPV".

**LE RISULTANZE FINALI DEL CONTO DEL BILANCIO: IL RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE.**

Con il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato è stato definito il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.



**Comune  
di  
Marciana**

**Esercizio 2025**

1 di 1

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                                                                  |     | GESTIONE     |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                  |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                                                                                                                      |     |              |               | 162.966,05    |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                      | (+) | 3.401.206,99 | 11.663.715,79 | 15.064.922,78 |
| PAGAMENTI                                                                                                                                        | (-) | 1.355.002,71 | 13.626.493,50 | 14.981.496,21 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                    | (=) |              |               | 246.392,62    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                                  | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                    | (=) |              |               | 246.392,62    |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                                   | (+) | 8.878.946,41 | 2.944.356,24  | 11.823.302,65 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |              |               | 18.451,58     |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                              |     |              |               | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                                  | (-) | 818.338,36   | 2.672.639,05  | 3.490.977,41  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                                   | (-) |              |               | 307.644,37    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                                          | (-) |              |               | 1.684.889,49  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                              | (-) |              |               | 0,00          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)                                                                                                  | (=) |              |               | 6.586.184,00  |

## COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Ai sensi del l'art. 187 comma 1, *"Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati."*

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: |  |  |  |              |
|---------------------------------------------------------------|--|--|--|--------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                      |  |  |  |              |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025             |  |  |  | 3.931.051,10 |
| Fondo anticipazioni liquidità                                 |  |  |  | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate                             |  |  |  | 0,00         |
| Fondo contenzioso                                             |  |  |  | 135.508,90   |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                          |  |  |  | 248.470,18   |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                           |  |  |  | 14.288,00    |
| Altri accantonamenti                                          |  |  |  | 331.612,83   |
| Totale parte accantonata B)                                   |  |  |  | 4.660.931,01 |
| <b>Parte vincolata</b>                                        |  |  |  |              |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili           |  |  |  | 268.320,43   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                            |  |  |  | 861.266,54   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                  |  |  |  | 199.081,47   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                      |  |  |  | 471.433,58   |
| Altri vincoli                                                 |  |  |  | 0,00         |
| Totale parte vincolata C)                                     |  |  |  | 1.800.102,02 |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                      |  |  |  |              |
| Totale destinata agli investimenti D)                         |  |  |  | 25.323,50    |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                          |  |  |  | 99.827,47    |

### PARTE ACCANTONATA – Allegato A1

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti principalmente di natura tributaria dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

### Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – Allegato "Prospetto FCDE"

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei

residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

1. a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
2. a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
3. ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1 una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2.

Nella quantificazione dell'FCDE al 31/12/2025 è stato tenuto conto che il carico ancora da riscuotere dei ruoli affidati ad Agenzia Entrate Riscossione, relativi all'Ici, alla Tarsu ed alle sanzioni del codice della strada ammonta ad oltre 1.000.000,00 di euro. Il margine di manovra dell'Ente sull'accelerazione della riscossione dei suddetti crediti è praticamente nullo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della spesa

nel bilancio di previsione.

Il criterio utilizzato è stato quello della *“Media Ponderata su Accertamenti e Incassi”*

Per maggiori dettagli si rinvia all'allegato *“FCDE”*

### **Accantonamento al fondo per passività potenziali – Fondo Contenzioso**

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

### **Fondo perdite società partecipate**

Sulla base dell'istruttoria compiuta dall'Ufficio di ragioneria, tale fondo, non risulta necessario poiché i bilanci al 31/12/2024 delle società partecipate non registrano perdite d'esercizio.

### **Fondo Garanzia Debiti Commerciali**

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018:

- a) la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

In base al comma 862 di detto articolo 1, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio debbono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio

confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

L'importo accantonato verrà liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risulteranno rispettate le suddette due condizioni su tempi di pagamento e riduzione dello stock di debito.

### **Fondo obiettivi finanza pubblica**

Con decreto del 4 marzo 2025 adottato dal Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno prevede un contributo aggiuntivo cui sono tenuti gli enti locali: per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029 gli enti debbano iscrivere un importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica con lo stanziamento delle somme ad un apposito fondo. A fine esercizio l'importo relativo, non essendo stato impegnato, determinerà una economia di spesa, che concorrerà a determinare il risultato di amministrazione. Per gli enti che alla fine dell'esercizio precedente presentano un risultato di amministrazione pari a zero o positivo, il fondo, confluito nella parte accantonata del risultato di amministrazione, può essere destinato al finanziamento di investimenti dall'anno successivo

### **Altri accantonamenti**

**FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO:** Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco. Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

**ACCANTONAMENTO POSTE NON CONTABILIZZATE EX UNIONE DEI COMUNI:** a seguito della pronuncia della Corte Dei Conti - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - Deliberazione n. 88/2023/PRSE del 09 marzo 2023 depositata il 13 aprile 2023 si è reso necessario accantonare un fondo a copertura delle poste non contabilizzate della massa attiva e passiva derivanti dalla liquidazione dell'Ex Unione dei Comuni come di seguito specificato:

- massa attiva contabilizzata per 77.486,96 e per 37.175,18 non accertata;
- massa passiva contabilizzata per 226.946,81 e per 28.707,29 debiti ancora da riconoscere e finanziare;

L'accantonamento è stato predisposto per dare in parte correzione alle irregolarità emerse, almeno per quelle che non sono dipendenti da decisioni di terzi soggetti (Comune di Portoferraio capofila o definizione contenziosi in essere) e precisamente:

- a) provvedere a registrare accertamenti di entrata per quelle voci della massa attiva non attualmente contabilizzate (€ 37.175,18);
- b) provvedere ad accantonare nel risultato di amministrazione una somma pari all'importo totale

delle voci della massa attiva ancora da contabilizzare (€ 37.175,18) oltre alla parte della massa passiva ancora da riconoscere e finanziare (€28.707,29) per complessivi € 65.882,47.

Nel corso del 2023, con il riconoscimento del debito fuori bilancio nei confronti della ditta Carpinacci e con la sistemazione contabile effettuata dal Comune di Portoferraio relativamente alla REGISTRAZIONE SENTENZA CIVILE N. 176/2016 EMESSA DAL TRIBUNALE DI LIVORNO e alla STIPULA POLIZZA FIDEJUSSORIA PER RIMBORSO IVA EX UNIONE DEI COMUNI, l'accantonamento al 31/12/2024 risulta essere pari ad € 59.541,25.

**FONDI PASSIVITA' POTENZIALI/ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE:** l'amministrazione, al fine di fronteggiare eventuali passività potenziali o oneri straordinari che si dovessero verificare nel corso del 2026, ha ritenuto opportuno accantonare una parte del risultato 2025.

## **PARTE VINCOLATA – Allegato A2**

Ai sensi dell'art. 187 comma 3 ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **1. VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE:**

#### **“Fondone - Fondo esercizio funzioni fondamentali anno 2020”:**

Ai sensi del decreto del 19 giugno 2024, per il Comune di Marciana risulta un surplus finale di € 337.969 oltre a ristori di spesa non utilizzati di € 8.878,00 per un totale da acquisire al bilancio dello stato di € 346.847,00. La suddetta somma dovrà essere restituita in quote costanti negli anni 2024, 2025, 2026 e 2027 a valere sulle somme spettanti a titolo di fsc e, in caso di incapienza del fondo si applicheranno le disposizioni di cui all'art. 1, commi 128 e 129 della l. 228/2012, ossia attraverso compensazioni sui riversamenti Imu.

La quota annuale da restituire è pari ad € 86.712,00 e trova la copertura finanziaria nelle risultanze dell'avanzo vincolato per vincoli derivante dalla legge che da trasferimenti.

**Sanzioni violazioni codice della strada** – la quantificazione delle somme da vincolare al 31/12/2025 risulta dalla tabella sottostante

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| ACCERTAMENTI ENTRATA    | 322.469,62        |
| FCDE COMPETENZA         | 89.837,37         |
| DIFFERENZA              | 232.632,25        |
| <b>50% DA VINCOLARE</b> | <b>116.316,13</b> |

Considerato che gli impegni finanziati con le violazioni al Codice della Strada ammontano ad € 285.272,34, l'importo da vincolare per legge nel risultato di amministrazione è pari a € 0,00.

**Permessi a Costruire - Sanzioni Ambientali** - Le entrate corrispondenti sono state destinate a finanziare esclusivamente spese di investimento. Parte degli impegni finanziati da questa entrata sono stati reimputati andando ad alimentare il Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale. Da vincolare € 110.061,21.

**Permessi a Costruire – Oneri di urbanizzazione** - Le entrate corrispondenti sono state destinate a finanziare esclusivamente spese di investimento. La quasi totalità degli impegni finanziati da questa entrata sono stati reimputati andando ad alimentare il Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale. Da vincolare € 45.654,89.

## **2. VINCOLI DA TRASFERIMENTI**

**Sostegno attività economiche** - Somme non erogate da restituire allo Stato. In linea con le risultanze della certificazione Covid 2022, il totale da vincolare è quantificato in € 25.904,00.

**Potenziamento ASILI NIDO** – somma non impegnata 2022 e da restituire – da vincolare € 7.673,12.

**Centri estivi** – somma non impegnata 2021 – da vincolare € 3.431,00 e da restituire.

**Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico, trasporto scolastico studenti disabili e assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità** – la somma da vincolare è pari al trasferimento erogato per il trasporto scolastico 2021 e all'assistenza degli alunni con disabilità anno 2022 – da vincolare € 10.631,02 e da restituire.

**FONDO SPECIALE EQUITA LIVELLO DEI SERVIZI - RISORSE DESTINATE ALL' INCREMENTO DEI POSTI NEGLI ASILI NIDO** – la somma da vincolare è pari al trasferimento erogato nel 2025 per una successiva restituzione allo Stato - € 15.336,25

**Fondo solidarietà alimentare – Buoni spesa Covid** – da vincolare € 12.502,72 relativi a buoni spesa non erogati da restituire allo Stato.

**Fondo Sviluppo Investimenti Isole Minori** – da restituire allo Stato € 24.556,43, somma relativa al totale riversato da soggetti mancanti dei requisiti per beneficiare del finanziamento – si veda cap. 206501/0.

**Contributi dallo Stato per spese di investimento - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO IN MARCIANA VIA ROMA 24 - "SITI NATURALI UNESCO CLIMA 2023"** – Il totale intervento è pari ad € 360.000,00 di cui € 288.394,58 con contributo statale. Da vincolare al 31/12/2025 € 238.293,80.

**Contributi dallo Stato per spese di investimento** – Fondo integrativo per i Comuni montani 2018 – 2021 attribuiti con decreto ministeriale del 5 ottobre 2022, di cui è stata impegnata la somma complessiva di 238.910,00 per l'avvio della messa in sicurezza del versante sovrastante l'arenile di Patresi ed il ripristino delle aree danneggiate a seguito degli eventi calamitosi del 29 e 30 ottobre

2018. Da vincolare € 10.853,60.

**Fondi Pnrr – Contributi agli investimenti** – Somme vincolate derivanti dalle economie sulle misure relative alla transizione digitale. Le somme saranno utilizzate per l'acquisto di software gestionale e strumentazione informatica.

**Fondo a Tutela Sviluppo Isole Minori** – La somma da vincolare complessivamente ammonta ad € 42.012,95 e riguarda in particolare la realizzazione di un centro didattico ambientale e foresteria scuola elementare di Pomonte – cofinanziato con Mutui e contributi regionali

**Contributi regionali per opere pubbliche** - Somma destinata alla restituzione alla Regione Toscana della quota già erogata del contributo "Sport e periferie 2018" di € 500.000,00 a cui l'Ente ha espressamente rinunciato (€ 100.000,00).

**Contributi regionali per opere pubbliche** - Documento operativo per il recupero e riequilibrio della fascia costiera 2025 - 2° stralcio Emergenza Isola d'Elba Contributi regionali per opere pubbliche. La somma da vincolare è pari ad € 30.084,72

**Contributi regionali per opere pubbliche** - INTERVENTO STRUTTURALE PER IL CONTRASTO DELL'EROSIONE E LA STABILIZZAZIONE DELLA MORFOLOGIA COSTIERA IN LOC. SANT'ANDREA (ex Barriera Soffolta) – Da vincolare € 128.954,00

**Contributi regionali per opere pubbliche** - INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE IN CONSEGUENZA DEGLI ECCEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI DAL 12 AL 14 FEBBRAIO 2025 - Campionatura e smaltimento fanghi e altri rifiuti derivanti dall'alluvione, raccolti nell'area destinata a parcheggio pubblico a Campo all'Aia – da vincolare € 15.820,00

**Contributi regionali per opere pubbliche** - INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE IN CONSEGUENZA DEGLI ECCEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI DAL 12 AL 14 FEBBRAIO 2025 – Verifica e messa in sicurezza fossi e viabilità – da vincolare € 180.000,00

### **3. VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI**

**Mutui** – La somma di € 166.083,27 riguarda vincoli stabiliti con deliberazione della Corte dei Conti - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA n. 275/2016 relativi a cancellazione di residui passivi in occasione del riaccertamento straordinario del 2015. Tale destinazione vincolata dovrà essere svincolata nelle modalità previste dalla normativa e utilizzata per realizzazione di nuovi investimenti. Onde avere una situazione più chiara e precisa è necessario procedere ad un'approfondita disamina della questione.

La somma di € 32.998,20 riguarda la concessione del mutuo Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del centro didattico ambientale e foresteria scuola elementare di Pomonte. Tale somma può essere oggetto di devoluzione nel corso del 2026 poiché è stato riconosciuto il contributo regionale "FOSMIT 2023- Avviso n.2 "Interventi per la salvaguardia e valorizzazione della montagna" - D.D. Regione Toscana n. 23426 del 03/11/2025" utilizzato per la copertura dei costi dell'intervento.

#### **4. VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE**

**Contributo di sbarco** - Una parte del contributo di sbarco trasferito dal Comune di Capoliveri – Ente capofila Gestione Associata Turismo (G.A.T.) – è destinato a finanziare spese di investimento, sempre in ossequio al vigente regolamento.

Le risorse da vincolare al 31/12/2025 sono complessivamente pari a € 355.198,55

**Sanzioni violazioni codice della strada** – Il vincolo attribuito dall'ente è pari ad € 107.350,27, in parte destinato a finanziare spese di investimento

**Contributo Parco Arcipelago Toscano** - Il vincolo attribuito dall'ente è pari ad € 6.530,00, in parte destinato a finanziare spese di investimento per la manutenzione dell'immobile "Casa del Parco",

#### **FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI – Allegato A3**

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione, e sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Negli allegati al bilancio di previsione e al rendiconto riguardanti il risultato di amministrazione, non si provvede all'indicazione della destinazione agli investimenti delle entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

L'importo da vincolare pari ad € 25.323,50, invariato rispetto al 31/12/2024.

#### **AVANZO LIBERO**

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

### **CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>               |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                           | <b>2025</b>          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                       | <b>-1.691.060,52</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata         | 1.074.252,13         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa                    | 1.992.533,86         |
| <b>SALDO FPV</b>                                        | <b>-918.281,73</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                             |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) (no competenza) | 26.584,52            |
| Minori residui attivi riaccertati (-) (no competenza)   | 274.307,57           |
| Minori residui passivi riaccertati (+) (no competenza)  | 140.756,24           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                           | <b>-106.966,81</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                        |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                        | <b>-1.691.060,52</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                        | <b>-918.281,73</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                           | <b>-106.966,81</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                    | 4.118.592,95         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                | 5.183.900,11         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>       | <b>6.586.184,00</b>  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

### **GLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

La L. 207/2024, Legge di bilancio per il 2025, rafforza l'impostazione dell'equilibrio, secondo un'ottica più rigorosa e prudentiale.

Il rispetto degli equilibri di bilancio degli enti locali ai sensi dell'art. 193, co. 2, D. Lgs. 267/2000, prevede che l'equilibrio di bilancio ex art. 1, co. 821, L. 145/2018 venga rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria di bilancio, comprensivo:

- dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e/o del recupero del disavanzo di amministrazione;
- degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato (FPV);
- al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

Fino al 31.12.2024 l'equilibrio di bilancio rappresentava l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo:

- la copertura integrale degli impegni;
- il ripiano del disavanzo;
- i vincoli di destinazione;
- gli accantonamenti di bilancio.

L'equilibrio complessivo garantiva ulteriormente la copertura di tutti gli accantonamenti, anche effettuati in sede di rendiconto.

Da 1.1.2025, ai sensi dell'art. 1, co. 785, L. 207/2024 e dell'art. 1, co. 4, Decreto interministeriale MEF e Ministero dell'Interno 4.3.2025, "l'equilibrio di cui all'art. 1, co. 821, L. 145/2018, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio."

L'esercizio 2025 deve considerarsi un anno di transizione, già considerato dalla circolare RGS n. 5 del 2024.

Tale impostazione appare altresì confermata da quanto previsto dall'art. 1, co. 792, L. 207/2024, che dispone la verifica del rispetto del nuovo equilibrio degli enti locali ex art. 1, co. 785, L. 207/24 e del nuovo accantonamento di cui all'art. 1, co. 789, entro il 30 giugno 2026, sulla base dei dati dei rendiconti esercizio 2025, a livello di comparto, così come precisato dal D.M. 13.2.2025 del MEF

Gli equilibri di bilancio sono costituiti dall'equilibrio di parte corrente e dall'equilibrio di parte capitale.

L'esercizio 2025 si è chiuso con un risultato di competenza pari ad € 1.499.731,74 di cui € 931.951,62 risultato di competenza parte capitale ed € 567.780,12 risultato di competenza di parte corrente.

### **Risultato di competenza – parte corrente**

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc.), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Nel corso del 2025, per il finanziamento delle spese correnti è stato applicato l'avanzo di amministrazione per € 709.631,91.

Nonostante un risultato di competenza di parte corrente positivo, l'ente registra uno squilibrio di parte corrente (O2) di € -477.500,67, mitigato dalla variazione in negativo degli accantonamenti, tale

da determinare complessivamente un equilibrio di parte corrente positivo. Questa situazione indica una criticità strutturale del bilancio, evidenziando che le entrate correnti non riescono a coprire le spese correnti e le risorse accantonate. Si evidenzia altresì un elevato FPV dovuto principalmente alla mancata erogazione dei premi di performance e risultato E.Q. anni 2023 – 2024 per oltre € 250.000,00

### Risultato di competenza – c/capitale

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento. Nel corso del 2024 è stato applicato avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento pari ad € 1.178.382,09 e, le entrate di parte corrente destinate a finanziare spese di investimento sono pari ad € 92.798,9 (Sanzioni per violazioni al Codice della Strada e Contributo di Sbarco e contributi PNAT). Si registra uno squilibrio complessivo in c/capitale di € -156.490,85, causato principalmente da un elevato FPV

Si evidenzia uno squilibrio complessivo di bilancio W2 di € -633.991,52 a fronte del quale è necessaria l'attuazione ed il monitoraggio di misure di salvaguardia degli equilibri di bilancio,

Per maggiori dettagli si rinvia all'allegato "Equilibri di bilancio"

### Utilizzo avanzo 2024

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata   |                            |                   |                          | Parte vincolata   |                     |                   |                   |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------|
|                                                               |                          | FCDE                | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Totale parte accantonata | Ex lege           | Trasferimenti       | Mutuo             | Ente              | Totale parte vincolata |                                          |                     |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Finanziamento spese di investimento                           | 34.850,73                |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 34.850,73           |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00                | 224.278,23                 | 59.576,01         | 283.854,24               |                   |                     |                   |                   |                        |                                          | 283.854,24          |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                     |                            |                   |                          | 95.297,96         | 3.162.012,59        | 280.413,20        | 262.164,23        | 3.799.887,98           |                                          | 3.799.887,98        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                     |                            |                   |                          |                   |                     |                   |                   |                        | 25.323,50                                | 25.323,50           |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 34.850,73                | 0,00                | 224.278,23                 | 59.576,01         | 283.854,24               | 95.297,96         | 3.162.012,59        | 280.413,20        | 262.164,23        | 3.799.887,98           | 0,00                                     | 4.118.592,95        |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 52.967,93                | 4.451.297,52        | 0,00                       | 392.334,27        | 4.843.631,79             | 27.777,86         | 66.022,16           | 166.083,27        | 2.093,60          | 261.976,89             | 25.323,50                                | 5.183.900,11        |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>87.818,66</b>         | <b>4.451.297,52</b> | <b>224.278,23</b>          | <b>451.910,28</b> | <b>5.127.486,03</b>      | <b>123.075,82</b> | <b>3.228.034,75</b> | <b>446.496,47</b> | <b>264.257,83</b> | <b>4.061.864,87</b>    | <b>25.323,50</b>                         | <b>9.302.493,06</b> |

## LA GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotta la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D. Lgs.267/2000 e del D. Lgs. n°118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

### LIQUIDITA' DI CASSA AL 31/12/2025

#### ESERCIZIO 2025

| ENTRATE                      | Importo       | SPESE               | Importo       |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| FONDO DI CASSA AL 01/01/2025 | 162.966,05    |                     |               |
| ORDINATIVI EMESSI:           |               | MANDATI EMESSI:     |               |
| IN CONTO RESIDUI             | 3.417.706,09  | IN CONTO RESIDUI    | 1.355.002,71  |
| IN CONTO COMPETENZA          | 11.647.216,69 | IN CONTO COMPETENZA | 13.626.493,50 |
| TOTALE:                      | 15.227.888,83 | TOTALE:             | 14.981.496,21 |
| LIQUIDITA' DI CASSA          | 246.392,62    |                     |               |

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio precisando che il confronto con il sistema SIOPE si è concluso con la corrispondenza con i dati risultanti dagli allegati *"incassi Siope 2025"* e *"pagamenti Siope 2025"*, nonché dettaglio ordinativi e liquidazioni anno 2025

#### CASSA VINCOLATA

Dalle risultanze del conto del Tesoriere la cassa vincolata al 31/12/2025 risulta essere pari a zero. A seguito di puntuale ricognizione dall'anno 2019 ed alla luce del D.M. 11/02/2025, risulta essere pari ad € 235.669,68

#### L'anticipazione di Tesoreria:

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Con deliberazione della Giunta Comunale N. 5 del 29/01/2025 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria in € 1.840.032,67.

Di seguito il dettaglio dell'utilizzo dell'anticipazione nel corso del 2025

| 2025                                                                                                                                       |              |            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                                    | 1.840.032,67 |            |              |
| Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)                                                                | 1.604.985,52 | 245.163,79 | 1.179.017,80 |
| Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)                                         | 1.604.985,52 | 245.163,79 | 1.179.017,80 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                                               | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                                      | 125          | 15         | 34           |
| Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo) | 12.839,88    | 16.344,25  | 34.676,99    |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                                        | 18.279,88    |            |              |

Le cause principali sono da ricercare nell'elevato importo dei residui attivi da riscuotere e una bassa velocità di riscossione, sia in ordine alle entrate tributarie, sia in ordine alle erogazioni dei finanziamenti statali e regionali. Altra causa è l'avvio in contemporanea di diversi interventi di opere pubbliche finanziate con avanzo.

Le movimentazioni sono state contabilizzate al titolo VII dell'entrata e al titolo V della spesa.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione entro la fine dell'esercizio.

## INDICE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 suddivisa per trimestre.

Con il ricorso all'anticipazione di tesoreria siamo passati da ITP 2024 di 81,11 ad un ITP 2025 di 49,68

## Consultazione ITP

Filtra per anno:

2025



| Anno di pagamento | Trimestre di pagamento | ITP   |
|-------------------|------------------------|-------|
| 2025              | -                      | 49,68 |
| 2025              | 2025-4                 | 66,61 |
| 2025              | 2025-3                 | 41,35 |
| 2025              | 2025-2                 | 39,56 |
| 2025              | 2025-1                 | 27,34 |

## RIEPILOGO STOCK DEL DEBITO

| Anno 2025                                      |                                    |  | I Trimestre                                 | II Trimestre | III Trimestre | Intero anno |
|------------------------------------------------|------------------------------------|--|---------------------------------------------|--------------|---------------|-------------|
| Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa ⓘ |                                    |  |                                             |              |               |             |
| Calcolato da PCC - Stock dell'anno             |                                    |  |                                             |              |               |             |
| Importo scaduto e non pagato                   | Note di credito                    |  | Totale importo scaduto e non pagato         |              |               |             |
| 1.601.153,17 €                                 | -958.987,68 €                      |  | 642.165,49 €                                |              |               |             |
| Tempo medio ponderato di pagamento ⓘ           | Tempo medio ponderato di ritardo ⓘ |  | Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ |              |               |             |
| 74,37 gg.                                      | 40,65 gg.                          |  | 5.172.082,14 €                              |              |               |             |

Anche lo stock del debito è nettamente diminuito rispetto al 2024 (€ 1.006.977,33)

### Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2025, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella **“entrate per titoli, tipologie e categorie”**; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Nella tabella di cui all'allegato **“entrate per titoli, tipologie e categorie”** sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente alla gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

Nella tabella seguente è sintetizzato il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione:

| Entrate 2025    | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 6.743.469,00         | 6.757.804,89          | 6.396.628,19         | 94,86                            | 94,66                              |
| <b>Titolo 2</b> | 426.847,79           | 544.737,82            | 596.484,03           | 139,74                           | 109,50                             |
| <b>Titolo 3</b> | 1.067.200,33         | 1.237.358,06          | 1.217.545,31         | 114,09                           | 98,40                              |
| <b>Titolo 4</b> | 1.837.501,08         | 1.156.922,06          | 1.011.002,87         | 55,02                            | 87,39                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 1.328.165,38          | 1.342.058,50         | 0,00                             | 101,05                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>10.075.018,20</b> | <b>11.024.988,21</b>  | <b>10.563.718,90</b> | <b>104,85</b>                    | <b>95,82</b>                       |

## Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2025 si arricchisce di complessità.

I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2025 nel nostro ente si presenta come riportato nella tabella di cui all'allegato *“spese per livelli”*

Per ciò che riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge quanto segue:

| Spese 2025      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 8.883.758,37         | 9.469.380,07          | 8.418.325,50         | 94,76                            | 88,90                              |
| <b>Titolo 2</b> | 4.542.719,94         | 4.490.803,59          | 3.624.099,89         | 79,78                            | 80,70                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 1.330.165,38          | 1.330.165,38         | 0,00                             | 100,00                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>13.426.478,31</b> | <b>15.290.349,04</b>  | <b>13.372.590,77</b> | <b>99,60</b>                     | <b>87,46</b>                       |

## SPESE CORRENTI

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

La comparazione delle spese correnti per macroaggregati, impegnate negli ultimi de esercizi evidenzia quanto segue:

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.183.970,29  | € 1.338.147,69  | 154.177,40 |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 107.463,53    | € 107.946,83    | 483,30     |
| 103                             | acquisto beni e servizi**                 | € 3.858.522,25  | € 4.702.302,71  | 843.780,46 |
| 104                             | trasferimenti correnti al netto quote fsc | € 283.261,45    | € 261.157,42    | -22.104,03 |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -             | € -             | 0,00       |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -             | € -             | 0,00       |
| 107                             | interessi passivi                         | € 166.840,35    | € 145.711,74    | -21.128,61 |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € 16.894,22     | € 13.779,48     | -3.114,74  |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 162.246,60    | € 105.433,74    | -56.812,86 |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 136.598,81    | € 150.481,39    | 13.882,58  |
| TOTALE                          |                                           | € 5.915.797,50  | € 6.824.961,00  | 909.163,50 |

maggiori costi per

\* segreteria unica con marciana marina

\*\* incarichi legali, maggiori costi marciana civitas

Le variazioni più consistenti si sono avute nel macroaggregato 103 dovuto sostanzialmente all'aumento dei costi energetici e nel macroaggregato 109 dovuti ai rimborsi dei ristori non utilizzati al 31/12/2022.

### Spese per il personale

La Giunta Comunale, con deliberazione di G.C. n. 64 del 28/05/2025 e ss. mm. ii. ha approvato ed aggiornato il P.I.A.O 2025/2027 dando atto che il parametro di virtuosità finanziaria previsto dal DL 34/2019 e dal DPCM 17 marzo 2020 si colloca al di sotto del "valore soglia" di spese di personale su entrate correnti, e precisamente nella percentuale del 17,58%.

Con delibera di G. C. n. 133 del 29/12/2025 avente ad oggetto "AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO (CCDI) - PARTE ECONOMICA 2025" è stata autorizzata la sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo parte economica anno 2025 del Fondo per le risorse decentrate 2025.

La spesa di personale sostenuta nel corso del 2025 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 l. 296/2006 – si rinvia all'allegato "*Verifica spesa del personale comma 557 \_2025*"

## **IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE**

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Marciana applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997); (personale assunto categoria protetta)
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente: tali spese rientrano nei limiti di spesa per le autovetture di cui al DL 78/2010 ed al DL 95/2012;
- Imposta di bollo e registrazione;

## **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questa macro aggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ecc.). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

## **TRASFERIMENTI CORRENTI**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i seguenti contributi:

- RESTITUZIONE ALLO STATO PER CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA
- TRASFERIMENTI ALLA REGIONE PER QUOTE TPL
- TRASFERIMENTI AI COMUNI PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
- TRASFERIMENTI ALL'ASL PER LA GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO – SANITARIA

## **INTERESSI PASSIVI**

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, incrementata nel corso dell'esercizio dovuta al pagamento della quota interessi sui mutui a tasso variabile Monte Paschi di Siena.

Gli oneri relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

## **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

## **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

**Versamenti IVA a debito:** vengono stanziati in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n. 190/2014), sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, i crediti IVA dei Comuni si sono via via ridotti; nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito IVA nei confronti dell'Erario, il debito IVA è determinato dall'ammontare dell'IVA maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrate dal Comune, in quanto l'IVA maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello spit payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite.

Analogo discorso vale per le fatture relative alle gestioni gestite in regime di reverse charge.

I servizi rilevanti ai fini IVA dell'ente sono i seguenti:

- Luci votive
- Marebus
- Mareshopping
- Campo solare
- Trasporti scolastici
- Mensa scolastica

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il termine “Spesa in conto capitale” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2024       | Rendiconto 2025       | variazione        |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   |                       | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.817.046,61        | € 1.903.833,01        | 86.786,40         |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 600,00              | € 2.100,00            | 1.500,00          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   |                       | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 17.460,53           | € 33.277,39           | 15.816,86         |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 1.835.107,14</b> | <b>€ 1.939.210,40</b> | <b>104.103,26</b> |

## DEBITI FUORI BILANCIO

Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio 2025 è avvenuto mediante le seguenti delibere consiliari:

- n. 38 del 10/09/2025 - € 8.489,33 – lettera A – avanzo accantonato;
- n. 39 del 10/09/2025 - € 1.000,47 – lettera A – avanzo accantonato;
- n. 40 del 10/09/2025 - € 49.097,43 – lettera A – avanzo accantonato;
- n. 41 del 10/09/2025 - € 200,00 – lettera E – avanzo accantonato;
- n. 50 del 29/12/2025 - € 26.264,16 – lettera A – entrate correnti;

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                   | 2023               | 2024               | 2025               |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                    |                    |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |                    | € 5.032,39         | € 84.851,39        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 31.509,58        | € 40.634,07        | € 200,00           |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 31.509,58</b> | <b>€ 45.666,46</b> | <b>€ 85.051,39</b> |

## INDEBITAMENTO

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito con debito residuo al 31/12/2025:

| Istituto mutuante         | Debito residuo da Piano di ammortamento (*) | Quote capitali impegnate ma non pagate (**) | Debito residuo effettivo | Note                                                                                           |
|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cassa Depositi e Prestiti | 911.724,34                                  |                                             | 911.724,34               | 6208198/00 - RECUPERO E AMPLIAMENTO PARCHEGGIO S.P. 25 MARCIANA                                |
| Cassa Depositi e Prestiti | 317.218,23                                  |                                             | 317.218,23               | 6216507/00 - RECUPERO E AMPLIAMENTO PARCHEGGIO S.P. 25 MARCIANA                                |
| Cassa Depositi e Prestiti | 82.114,13                                   |                                             | 82.114,13                | 4510581/01 - PARCHEGGIO - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                                              |
| Cassa Depositi e Prestiti | 14.214,80                                   |                                             | 14.214,80                | 4493035/01 - PARCOMETRI - MESSA IN OPERA - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                             |
| Cassa Depositi e Prestiti | 110,23                                      |                                             | 110,23                   | 4489964/04 - COMUNE DI PORTOFERRAIO - PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA PER FRANTOIO OLEARIO  |
| Cassa Depositi e Prestiti | 26.408,45                                   |                                             | 26.408,45                | 4476214/01 - RIPASCIMENTO ARENILE DI SANT'ANDREA - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                     |
| Cassa Depositi e Prestiti | 15.224,87                                   |                                             | 15.224,87                | 4475013/01 - RIPRISTINO STRADE E RIFACIMENTO SEGNALETICA - <b>RINEGOZIATO 2023</b>             |
| Cassa Depositi e Prestiti | 12.010,75                                   |                                             | 12.010,75                | 4475012/01 - PARCOMETRI - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                                              |
| Cassa Depositi e Prestiti | 18.766,76                                   |                                             | 18.766,76                | 4475011/01 - AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                            |
| Cassa Depositi e Prestiti | 13.307,33                                   |                                             | 13.307,33                | 4473327/01 - ACQUISTO 3 FURGONI PORTER - <b>RINEGOZIATO 2023</b>                               |
| Cassa Depositi e Prestiti | -                                           |                                             | -                        | 4472722/14 - COMUNE DI PORTOFERRAIO - IMP. ATLETICA LEGGERA IN LOC. S. GIOVANNI A PORTOFERRAIO |
| Cassa Depositi e Prestiti | -                                           |                                             | -                        | 4472722/06 - COMUNE DI PORTOFERRAIO - IMP. ATLETICA LEGGERA IN LOC. S. GIOVANNI A PORTOFERRAIO |

|                           |                     |          |                     |                                                                                 |
|---------------------------|---------------------|----------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Cassa Depositi e Prestiti | 151.518,24          |          | 151.518,24          | 4470038/01 -DECRETI INGIUNTIVI DITTA BERTANI E BASELLI - RINEGOZIATO 2023       |
| Cassa Depositi e Prestiti | 26.735,51           |          | 26.735,51           | 4465166/01 - ACQUISTO 2 MINIBUS - RINEGOZIATO 2023                              |
| Cassa Depositi e Prestiti | 65.209,80           |          | 65.209,80           | 4307774/01 - PARCHEGGIO BELVEDERE POGGIO - RINEGOZIATO 2023                     |
| Cassa Depositi e Prestiti | 65.209,80           |          | 65.209,80           | 4300005/01 - SISTEMAZIONE ED ARREDO URBANO IN LOC. S. ANDREA - RINEGOZIATO 2023 |
| Cassa Depositi e Prestiti | 318.940,63          |          | 318.940,63          | 4296355/01 - RETE FOGNARIA PROCCHIO - RINEGOZIATO 2023                          |
| Cassa Depositi e Prestiti | 51.244,96           |          | 51.244,96           | 4074056/01 - IMPIANTI DEPURAZIONE MARCIANA - RINEGOZIATO 2023                   |
| Cassa Depositi e Prestiti | 88.929,71           |          | 88.929,71           | 4066131/01 - PARCHEGGIO POMONTE E CHIESSI - RINEGOZIATO 2023                    |
| Cassa Depositi e Prestiti | 50.456,55           |          | 50.456,55           | 4066027/01 - OPERE IGIENICHE PROCCHIO - RINEGOZIATO 2023                        |
| Cassa Depositi e Prestiti | 65.112,67           |          | 65.112,67           | 4039778/01 - COSTRUZIONE VARIANTE LOC. LA ZANCA - RINEGOZIATO 2023              |
| Monte dei Paschi          | 216.214,03          |          | 216.214,03          | 741339386/08 - SOSPENSIONE QUOTA CAPITALE 2025                                  |
| Monte dei Paschi          | 1.138.886,84        |          | 1.138.886,84        | 741309365/57 - SOSPENSIONE QUOTA CAPITALE 2025                                  |
| Monte dei Paschi          | -                   |          | -                   | 741238007/91                                                                    |
| Monte dei Paschi          | 39.984,81           |          | 39.984,81           | 741306220/16 - SOSPENSIONE QUOTA CAPITALE 2025                                  |
| Monte dei Paschi          | 488.262,11          |          | 488.262,11          | 741402059/19 - SOSPENSIONE QUOTA CAPITALE 2025                                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>4.177.805,55</b> | <b>-</b> | <b>4.177.805,55</b> |                                                                                 |

Con delibera di G.C. n. 63 del 26/05/2025 avente ad oggetto “CCORDO ABI - ANCI - UPI DEL 21 MARZO 2025 PER LA SOSPENSIONE DEL PAGAMENTO DELLA QUOTA CAPITALE DEI MUTUI DEGLI ENTI LOCALI. ADESIONE ALLA RINEGOZIAZIONE DEI MUTUI IN ESSERE CON LA BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA.” è stata approvata la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui MPS in scadenza dal 21 marzo 2025 al 31/12/2025 incluso, per far fronte alle difficoltà

generate dall'aumento dei prezzi dell'energia elettrica, del gas e dei carburanti.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023                                                                                                                             | Importi in euro | %     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 5.961.841,14  |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 585.991,12    |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 812.298,41    |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023                                                                                                    | € 7.360.130,67  |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 736.013,07    |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025                                                                                                                    |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1) | € 126.506,86    |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 609.506,21    |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 126.506,86    |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100                                                          |                 | 1,72% |

La spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, come sopra rappresentato, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

## ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Nel corso dell'esercizio 2024, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate.

Gli organismi partecipati dal Comune di Marciana sono:

|                                                                                           |          |                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Marciana Civitas S.r.l.                                                                   | 100%     | <a href="http://www.comune.marciana.li.it">www.comune.marciana.li.it</a>          |
| Casa Livorno e Provincia spa                                                              | 0,04%    | <a href="http://www.casalp.it">www.casalp.it</a>                                  |
| Alatoscana S.p.A.                                                                         | 0,05%    | <a href="http://www.elbaisland-airport.it/">http://www.elbaisland-airport.it/</a> |
| Retiambiente S.p.A                                                                        | 0,29%    | <a href="http://www.retiambiente.it">www.retiambiente.it</a>                      |
| Idea srl – Isola d'Elba Ambiente                                                          | 7,93%    | <a href="http://www.ideaelba.it">www.ideaelba.it</a>                              |
| CTT NORD S.R.L.                                                                           | 0,11%    | <a href="https://www.cttnord.it/">https://www.cttnord.it/</a>                     |
| Fidi Toscana srl                                                                          | < 0,001% | <a href="http://www.fiditoscana.it">www.fiditoscana.it</a>                        |
| GAL ETRURIA Società Consortile a responsabilità limitata                                  | 5,60%    | <a href="http://www.galetruria.it">http://www.galetruria.it</a>                   |
| F.A.R. MAREMMA                                                                            | 0,34%    | <a href="https://www.farmaremma.it">https://www.farmaremma.it</a>                 |
| COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE - CER SOLIDALE AREA VASTA ETRUSCA - SOCIETA' COOPERATIVA | 2,45%    | <a href="https://cersave.it/">https://cersave.it/</a>                             |

| Denominazione Partecipata | % partecipazione al 31/12/2025 | Patrimonio netto (ultimo disponibile) | Importo al 31/12/2025 | Variazione rispetto al 2024 | Note                                                    |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|
| MARCIANA CIVITAS S.R.L.   | 100%                           | 265.646,00                            | 265.646,00            | 5.133,00                    | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| RETI AMBIENTE SPA         | 0,29%                          | 41.139.479,00                         | 119.304,49            | 2.720,19                    | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| ISOLA D'ELBA AMBIENTE     | 7,93%                          | 1.129.554,00                          | 89.573,63             | 131,24                      | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| CTT NORD S.R.L.           | 0,11%                          | 10.951.912,00                         | 12.047,10             | 12.047,10                   | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| ALATOSCANA                | 0,05%                          | 2.985.392,00                          | 1.492,70              | 33,67                       | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| CASA LIVORNO E PROVINCIA  | 0,04%                          | 13.615.009,00                         | 5.446,00              | - 40,05                     | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| FIDI TOSCANA              | 0,0046752%                     | 112.504.505,00                        | 5.259,85              | 205,79                      | patrimonio netto al 31/12/2024                          |
| G.A.L. ETRURIA            | 5,60%                          | -                                     | -                     | -                           | SCIOGLIMENTO E LIQUIDAZIONE - ultimo bilancio anno 2021 |

|                                                                                           |       |           |          |          |                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|----------|----------|-------------------------------------------------------------------|
| F.A.R. MAREMMA                                                                            | 0,35% | 71.558,00 | 250,45   | 7,94     | patrimonio netto al 31/12/2024                                    |
| COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE - CER SOLIDALE AREA VASTA ETRUSCA - SOCIETA' COOPERATIVA | 2,45% | -         | 2.000,00 | 2.000,00 | valore quota € 250,00 - Il Comune di Marciana detiene n. 80 quote |

Con deliberazione n. 53 del 29/12/2025 il Consiglio Comunale ha assolto all'adempimento previsto dalla normativa in merito alla revisione straordinaria con l'atto avente per oggetto:

"REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE POSSEDUTE DA COMUNE DI MARCIANA IN OTTEMPERANZA ALL'ART. 20 DEL D.LGS. N. 175/2016 AL 31/12/2024 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE - INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONE DA ALIENARE."

### ASPETTI ECONOMICI PATRIMONIALI

L'Ente si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL – G.C. n. 56 del 24/05/2021;

Per quanto concerne lo Stato Patrimoniale semplificato e l'Aggiornamento dell'inventario 2025 si rinvia alla relazione ed alla documentazione a supporto, allegati alla delibera.

### ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

### ANALISI PER INDICI

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

#### Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissestati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal conto consuntivo presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dai dieci parametri approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il

Comune di Marciana non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato nella tabella di cui agli allegati:

- Indicatori sintetici
- indicatori analitici entrate
- indicatori composizione spese
- indicatori pagamenti
- parametri obiettivi

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

Non vi sono garanzie fidejussorie prestate, ai sensi dell'art. 207 TUEL, ed altre garanzie passive esistenti al 31/12/2025, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente.

**Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2025, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

La presente relazione non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale stante la possibilità per i comuni al di sotto della soglia di 5.000 abitanti di posticiparne la redazione.

**CONCLUSIONI**

L'ente non si trova nelle condizioni di ente strutturalmente deficitario.

Dall'analisi degli equilibri e degli indici, la situazione amministrativa al 31.12.2025 risulta complessivamente positiva poiché il risultato di amministrazione fa registrare:

- Un avanzo di amministrazione libero per il terzo anno consecutivo;
- Un corretto accantonamento in relazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, al fondo per le passività potenziali, ed al fondo contenzioso;
- Il ripristino dei fondi per spese in conto capitale sia con riferimento alla parte vincolata sia alla parte destinata;
- il rispetto dei vincoli in termini di spesa di personale e dei limiti di spesa in tema di

indebitamento

Nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e dei vincoli di finanza pubblica è necessario, tuttavia, attuare misure di salvaguardia degli equilibri di bilancio nel corso del 2026, come meglio specificato nella sezione “Equilibri”;

**Marciana, 13/05/2026**